



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Análisis del Impacto Contable y Financiero de la Aplicación de NIIF 16 en la Empresa Kerámikos S.A.

Trabajo de titulación
previo a la obtención del
título de Contador Público
Auditor

Autores:

Andrés Francisco Crespo Cárdenas

CI:0105573828

crespoandresf@hotmail.com

Lorena Pamela García García

CI:0105302434

lorepagarcia579@hotmail.com

Tutor:

CPA. Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo

CI: 0105032403

Cuenca - Ecuador

2 de marzo de 2021

RESUMEN

Cambio de la NIC 17 a la NIIF 16 aplicado en “KERAMIKOS S.A”, presume variaciones en su contabilidad, suprime la clasificación de los arrendamientos en operativos y financieros para identificarlos como un activo y un pasivo por derecho de uso. Se inició con el análisis de fuentes secundarias que abarca, antecedentes teóricos y conceptos básicos que permitieron el desarrollo práctico del trabajo de titulación; posteriormente se establece la metodología basada en un enfoque cualitativo que busca comprender el comportamiento de la contabilidad, estados financieros, indicadores, y cambios tributarios al aplicar la nueva norma.

Para cumplir con el objetivo principal se realizó un análisis de los contratos de arrendamiento determinando si las condiciones establecidas por la NIIF 16 se cumplen, posteriormente se identifican las obligaciones y derechos que serían registrados en el 2019; además, se realizó la medición inicial y posterior de estos arrendamientos para generar los saldos finales, plasmándolos en asientos contables y reflejarlos en estados financieros; finalmente, mediante el uso de indicadores se realiza un análisis sobre el efecto en los estados financieros y también los cambios tributarios.

Palabras claves: NIIF. Arrendatario. Keramikos. Impacto.

SUMMARY

Change from IAS 17 to IFRS 16 applied in "KERAMIKOS S.A", presumes variations in its accounting, it eliminates the classification of leases in operating and financial to identify them as an asset and a liability for right of use. It began with the analysis of secondary sources that it covers, theoretical background and basic concepts that allowed the practical development of the degree work; subsequently, the methodology is established based on a qualitative approach that seeks to understand the behavior of accounting, financial statements, indicators, and tax changes when applying the new standard.

To meet the main objective, an analysis of the lease contracts was carried out, determining whether the conditions established by IFRS 16 are met, subsequently, the obligations and rights that would be registered in 2019 are fulfilled; In addition, the initial and subsequent measurement of these leases was carried out to generate the final balances, shaping them into accounting entries and reflecting them in financial statements; finally, through the use of indicators, an analysis is carried out on the effect on the financial statements and also on tax changes.

Keywords: IFRS. lessee. Keramikos. Impact.



CONTENIDO

| | |
|--|----|
| RESUMEN | 2 |
| SUMMARY | 3 |
| AGRADECIMIENTO | 23 |
| AGRADECIMIENTO | 24 |
| DEDICATORIA | 25 |
| DEDICATORIA | 26 |
| CAPITULO I | 27 |
| INTRODUCCIÓN | 27 |
| JUSTIFICACIÓN | 30 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 32 |
| OBJETIVOS..... | 34 |
| Objetivo General | 34 |
| Objetivos Específicos | 34 |
| MARCO TEÓRICO..... | 35 |
| Antecedentes | 35 |
| Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) | 38 |
| NIIF 16 | 39 |
| Arrendamientos según la NIIF 16 | 40 |
| Objetivos de la NIIF 16 | 41 |
| Alcance de la NIIF 16 | 41 |
| Exenciones al reconocimiento | 42 |
| Identificación del arrendamiento | 42 |
| Arrendamiento operativo | 45 |
| Arrendador | 45 |
| Arrendatario | 46 |
| Clasificación de los arrendamientos en la NIIF 16 | 47 |
| Plazo del Arrendamiento | 49 |
| Reconocimiento | 50 |
| Medición Inicial | 50 |
| Medición posterior | 52 |
| Modelo del Costo | 53 |
| Nueva Evaluación del Pasivo por Arrendamiento | 54 |



| | |
|--|-----------|
| Presentación..... | 55 |
| POSIBLES EFECTOS FINANCIEROS, CONTABLES Y FISCALES | 57 |
| Cambios Contables..... | 58 |
| Cambios en los Estados Financieros..... | 58 |
| Estado de Situación Financiera | 59 |
| Estado de Resultados | 59 |
| IMPACTO TRIBUTARIO | 60 |
| Utilidad..... | 61 |
| Activo Subyacente | 62 |
| Valor Presente..... | 62 |
| Valor Fiscal de un Activo | 63 |
| Valor razonable..... | 63 |
| IMPACTO FINANCIEROS | 64 |
| Indicadores Financieros | 64 |
| Análisis Financiero | 65 |
| CASO PRÁCTICO | 66 |
| Registro bajo NIC 17..... | 67 |
| Reconociendo Inicial Registró bajo NIIF 16..... | 67 |
| Medición Posterior bajo NIIF 16..... | 68 |
| CAPITULO II | 70 |
| MARCO METODOLÓGICO..... | 70 |
| Diseño de la Investigación..... | 70 |
| Enfoque Metodológico..... | 72 |
| Población | 73 |
| Técnica de Recolección de Datos | 73 |
| Herramientas Para el Procesamiento de Datos | 74 |
| CAPITULO III | 75 |
| DESARROLLO DEL PROYECTO | 75 |
| Análisis de Contratos..... | 75 |
| Evaluación del criterio de Exención | 78 |
| Análisis de la Aplicación de la Exención | 78 |
| Análisis de términos y cláusulas contractuales..... | 79 |
| IMPACTO CONTABLE..... | 80 |



| | |
|---|------------|
| Efecto Retroactivo | 80 |
| Establecimiento 1 San Rafael..... | 81 |
| Impacto en Estado de Situación Financiera | 88 |
| Medición Posterior..... | 93 |
| IMPACTO EN ESTADO DE RESULTADOS..... | 96 |
| PROPUESTA DE POLÍTICAS CONTABLES..... | 98 |
| IMPACTO FISCAL | 101 |
| Impuesto a la Renta | 101 |
| Impuesto del 1.5 por Mil Sobre los Activos | 104 |
| Contribución Superintendencia de Compañías..... | 107 |
| Impuesto Diferido..... | 108 |
| Establecimiento 1 San Rafael Impuesto Diferido | 111 |
| Impacto Financiero | 124 |
| Índices de Endeudamiento | 125 |
| Endeudamiento del Activo | 125 |
| Endeudamiento Patrimonial o Leverage | 126 |
| Endeudamiento del Activo Fijo..... | 127 |
| Apalancamiento | 128 |
| Concentración de Endeudamiento. | 128 |
| Financiación a Largo Plazo..... | 129 |
| Carga Financiera | 130 |
| Indicadores de Gestión..... | 130 |
| Rotación de Activo Fijo..... | 131 |
| Rotación de Ventas..... | 132 |
| Indicadores de Rentabilidad..... | 132 |
| Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont) | 133 |
| Margen Operacional | 133 |
| Rentabilidad Neta de Ventas. (Margen Neto)..... | 134 |
| Rentabilidad Operacional del Patrimonio | 135 |
| Rentabilidad Neta del Patrimonio (ROE) | 136 |
| Rentabilidad del Activo Total | 136 |
| RESULTADOS DEL PROYECTO | 137 |
| Requisitos para la aplicación de NIIF 16 | 137 |



| | |
|---|------------|
| Control Contable | 138 |
| Cambios Contables..... | 139 |
| Medición Inicial..... | 140 |
| Efecto Retroactivo | 140 |
| Medición Posterior..... | 141 |
| Cambios Fiscales..... | 141 |
| Cambios Financieros | 144 |
| Cambios en Políticas Contables..... | 144 |
| CONCLUSIÓN..... | 145 |
| RECOMENDACIONES..... | 146 |
| | |
| Anexo 1; Cálculo, Tabla de Amortización y Registro Contable de Establecimientos | 157 |
| Anexo 2 DETERMINACION DEL IMPUESTO POR ESTABLECIMIENTO | 222 |
| Anexo 3 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2011..... | 255 |
| Anexo 4 TABLA RESUMEN POR ESTABLECIMIENTO..... | 263 |
| | |
| Tabla 1 Clasificación de los Arrendamientos | 48 |
| Tabla 2 Medición Inicial de Activo y Pasivo | 51 |
| Tabla 3 Medición posterior del Activo y Pasivo | 52 |
| Tabla 4 De la Presentación..... | 56 |
| Tabla 5 Identificación | 66 |
| Tabla 6 Registro Bajo NIC 17 | 67 |
| Tabla 7 Registro Inicial Bajo NIIF 16..... | 68 |
| Tabla 8 Medición Posterior NIIF 16..... | 68 |
| Tabla 9 Registro Mensual NIIF 16 | 68 |
| Tabla 10 Medición Posterior Activo y Pasivo | 69 |
| Tabla 11 Análisis de Contratos Kerámikos S.A..... | 77 |
| Tabla 12 Evaluación de Exención Para los Contratos..... | 78 |
| Tabla 13 Registro 2015 Bajo NIC 17 San Rafael | 82 |
| Tabla 14 Registro 2016 Bajo NIC 17 San Rafael | 82 |
| Tabla 15 Registro 2017 Bajo NIC 17 San Rafael | 82 |
| Tabla 16 Registro 2018 Bajo NIC 17 San Rafael | 82 |
| Tabla 17 Tabla de Amortización Establecimiento 1 San Rafael | 82 |
| Tabla 18 Registro Retroactivo 2015 Bajo NIIF 16 San Rafael..... | 85 |
| Tabla 19 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 San Rafael | 85 |
| Tabla 20 Registro Retroactivo 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael | 85 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 21 Registro Retroactivo 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael | 85 |
| Tabla 22 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 San Rafael | 86 |
| Tabla 23 Registro Retroactivo 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael | 86 |
| Tabla 24 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 San Rafael | 86 |
| Tabla 25 Registro Retroactivo 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael | 86 |
| Tabla 26 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 San Rafael | 86 |
| Tabla 27 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 | 87 |
| Tabla 28 Registro Ajuste 2019 NIIF 16 San Rafael | 87 |
| Tabla 29 Registro Retroactivo 201 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael | 88 |
| Tabla 30 Registro Retroactivo Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 San Rafael | 88 |
| Tabla 31 Registro Global Bajo NIC 17 Diciembre 2018 | 89 |
| Tabla 32 Registro Bajo NIIF 16 Activo y Pasivo Enero 2019 | 89 |
| Tabla 33 Registro Bajo NIIF 16 Efecto Retroactivo Enero 2019 | 89 |
| Tabla 34 Valores por Establecimiento NIIF 2019 | 89 |
| Tabla 35 Estado de Situación Financiera Bajo NIIF 16 | 90 |
| Tabla 36 Medición Posterior del Activo 2019 | 93 |
| Tabla 37 Medición Posterior del Pasivo 2019 | 93 |
| Tabla 38 Registro Canon e Interés Acumulado del año 2019 Bajo NIIF 16 | 94 |
| Tabla 39 Registro de Interés y Amortización por Establecimiento 2019 | 94 |
| Tabla 40 Registro Depreciación Acumulado por el año 2019 Bajo NIIF 16 | 94 |
| Tabla 41 Depreciación por Establecimiento 2019 | 95 |
| Tabla 42 Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2019 Bajo NIIF 16 | 95 |
| Tabla 43 Estado de Resultados Bajo NIIF 16 | 97 |
| Tabla 44 Propuesta de Políticas Contables | 98 |
| Tabla 45 Calculo de Costo y Gasto Bajo NIIF 16 | 102 |
| Tabla 46 Determinación del Impuesto renta bajo NIIF 16 Conciliación Tributaria | 102 |
| Tabla 47 Cambios en Impuesto a la Renta 2019 | 103 |
| Tabla 48 Ajuste en el Activo por NIIF 16 | 106 |
| Tabla 49 Calculo de Impuesto 1.5 por mil Bajo NIIF 16 | 106 |
| Tabla 50 Porcentaje de Contribución a la Superintendencia de Compañías | 107 |
| Tabla 51 Tabla de Contribución con NIIF 16 | 108 |
| Tabla 52 Impuesto Diferido Establecimiento 1 | 111 |
| Tabla 53 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2015 | 111 |
| Tabla 54 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2015 | 112 |
| Tabla 55 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2016 | 112 |
| Tabla 56 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2016 | 112 |
| Tabla 57 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2017 | 112 |
| Tabla 58 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2017 | 113 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 59 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2018..... | 113 |
| Tabla 60 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2018..... | 113 |
| Tabla 61 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2019..... | 113 |
| Tabla 62 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2019..... | 114 |
| Tabla 63 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2020..... | 114 |
| Tabla 64 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2020..... | 114 |
| Tabla 65 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2021..... | 114 |
| Tabla 66 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2021..... | 115 |
| Tabla 67 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2022..... | 115 |
| Tabla 68 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2022..... | 115 |
| Tabla 69 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2023..... | 116 |
| Tabla 70 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2023..... | 116 |
| Tabla 71 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2024..... | 116 |
| Tabla 72 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2024..... | 116 |
| Tabla 73 Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2025..... | 117 |
| Tabla 74 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2025..... | 117 |
| Tabla 75 Impuesto Diferido Consolidado | 117 |
| Tabla 76 Impuesto Renta 2011 | 118 |
| Tabla 77 Diferencia Temporal Total Año 2011..... | 119 |
| Tabla 78 Registro Impuesto Diferido Total Año 2011..... | 119 |
| Tabla 79 Impuesto Renta 2012..... | 119 |
| Tabla 80 Diferencia Temporal Total Año 2012..... | 119 |
| Tabla 81 Registro Impuesto Total Global Año 2012..... | 120 |
| Tabla 82 Impuesto Renta 2013 Kerámikos | 120 |
| Tabla 83 Diferencia Temporal Total Año 2013..... | 120 |
| Tabla 84 Registro Impuesto Diferido Total Año 2013..... | 120 |
| Tabla 85 Impuesto Renta 2014..... | 121 |
| Tabla 86 Diferencia Temporal Total Año 2014..... | 121 |
| Tabla 87 Registro Impuesto Diferido Total Año 2014..... | 121 |
| Tabla 88 Impuesto Renta 2015..... | 121 |
| Tabla 89 Diferencia Temporal Total Año 2015..... | 122 |
| Tabla 90 Registro Impuesto Diferido Total Año 2015..... | 122 |
| Tabla 91 Diferencia Temporal Total Año 2016..... | 122 |
| Tabla 92 Registro Impuesto Diferido Total Año 2016..... | 122 |
| Tabla 93 Diferencia Temporal Total Año 2017..... | 123 |
| Tabla 94 Registro Impuesto Diferido Total Año 2017..... | 123 |
| Tabla 95 Diferencia Temporal Total Año 2018..... | 123 |
| Tabla 96 Registro Impuesto Diferido Total Año 2018..... | 123 |
| Tabla 97 Impuesto Renta 2019..... | 124 |
| Tabla 98 Diferencia Temporal Total Año 2019..... | 124 |
| Tabla 99 Registro Impuesto Diferido Total Año 2019..... | 124 |
| Tabla 100 Endeudamiento del Activo | 126 |
| Tabla 101 Endeudamiento del Patrimonio o Leverage..... | 127 |
| Tabla 102 Endeudamiento del Activo Fijo | 127 |
| Tabla 103 Apalancamiento | 128 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 104 Apalancamiento Financiero..... | 129 |
| Tabla 105 Financiamiento Largo Plazo..... | 129 |
| Tabla 106 Carga Financiera | 130 |
| Tabla 107 Rotación Activo Fijo | 131 |
| Tabla 108 Rotación de Ventas..... | 132 |
| Tabla 109 Rentabilidad Neta del Activo | 133 |
| Tabla 110 Margen Operacional..... | 134 |
| Tabla 111 Rentabilidad Neta de Ventas..... | 134 |
| Tabla 112 Rentabilidad Operacional del Patrimonio | 135 |
| Tabla 113 ROE | 136 |
| Tabla 114 Rentabilidad del Activo Total..... | 137 |
| Tabla 115 Arriendo de Kerámikos S.A. NIIF 16 | 138 |
| Tabla 116 Medición Inicial | 140 |
| Tabla 117 Efecto Retroactivo..... | 140 |
| Tabla 118 Medición Inicial | 140 |
| Tabla 119 Medición Posterior | 141 |
| Tabla 120 Resumen de Cambios Fiscales..... | 142 |
| Tabla 121 Resumen Impuesto Diferido..... | 142 |
| Tabla 122 Resumen Diferencia Temporal..... | 143 |
| Tabla 123 Registro 2018 Bajo NIC 17 Vargas | 157 |
| Tabla 124 Registro Retroactivo 2018 Bajo NIIF 16 Vargas | 157 |
| Tabla 125 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Vargas .. | 158 |
| Tabla 126 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Vargas..... | 158 |
| Tabla 127 Tabla de Amortización Establecimiento 2 Vargas | 158 |
| Tabla 128 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Vargas | 159 |
| Tabla 129 Registro de Ajuste 2019 NIIF 16 Vargas | 159 |
| Tabla 130 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Vargas..... | 160 |
| Tabla 131 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Vargas | 160 |
| Tabla 132 Registro 2012 Bajo NIC 17 BSR | 160 |
| Tabla 133 Registro 2013 Bajo NIC 17 BSR | 161 |
| Tabla 134 Registro 2014 Bajo NIC 17 BSR | 161 |
| Tabla 135 Registro 2015 Bajo NIC BSR | 161 |
| Tabla 136 Registro 2016 Bajo NIC 17 BSR | 161 |
| Tabla 137 Registro 2017 Bajo NIC 17 BSR | 162 |
| Tabla 138 Registro 2018 Bajo NIC 17 BSR | 162 |
| Tabla 139 Registro Retroactivo 2012 Bajo NIIF 16 BSR..... | 162 |
| Tabla 140 Registro Retroactivo Depreciación 2012 Bajo NIIF 16 BSR | 163 |
| Tabla 141 Registro 2012 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 163 |
| Tabla 142 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 163 |
| Tabla 143 Registro Retroactivo Depreciación 2013 Bajo NIIF 16 BSR | 164 |
| Tabla 144 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 164 |
| Tabla 145 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 164 |
| Tabla 146 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 164 |
| Tabla 147 Registro Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 BSR | 165 |
| Tabla 148 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 165 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 149 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 BSR | 165 |
| Tabla 150 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 166 |
| Tabla 151 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 BSR | 166 |
| Tabla 152 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 166 |
| Tabla 153 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 BSR | 166 |
| Tabla 154 Tabla de Amortización Establecimiento 3..... | 167 |
| Tabla 155 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 BSR | 169 |
| Tabla 156 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 | 169 |
| Tabla 157 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR..... | 169 |
| Tabla 158 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 BSR | 170 |
| Tabla 159 Registro 2017 Bajo NIC 17 Juan Tanca Marengo | 170 |
| Tabla 160 Registro 2018 Bajo NIC 17 Juan Tanca Marengo | 170 |
| Tabla 161 Registro Retroactivo 2017 Bajo NIIF 16 JTM | 171 |
| Tabla 162 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 JTM..... | 171 |
| Tabla 163 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 JTM | 171 |
| Tabla 164 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 JTM..... | 172 |
| Tabla 165 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 JTM..... | 172 |
| Tabla 166 Tabla de Amortización Establecimiento 4 JTM..... | 172 |
| Tabla 167 Registro Retroactivo 2019 NIIF 16 JTM | 173 |
| Tabla 168 Registro Ajuste 2019 NIIF 16 JTM | 173 |
| Tabla 169 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 JTM | 174 |
| Tabla 170 Registro Depreciación 2019 NIIF 16 JTM..... | 174 |
| Tabla 171 Registro 2014 Bajo NIC 17 Machala | 174 |
| Tabla 172 Registro 2015 Bajo NIC 17 Machala | 175 |
| Tabla 173 Registro 2016 Bajo NIC 17 Machala | 175 |
| Tabla 174 Registro 2017 Bajo NIC 17 Machala | 175 |
| Tabla 175 Registro 2018 Bajo NIC 17 Machala | 175 |
| Tabla 176 Registro Retroactivo 2014 Bajo NIIF 16 Machala..... | 176 |
| Tabla 177 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 Machala | 176 |
| Tabla 178 | 176 |
| Tabla 179 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala..... | 177 |
| Tabla 180 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 Machala | 177 |
| Tabla 181 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala..... | 177 |
| Tabla 182 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 Machala | 177 |
| Tabla 183 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala..... | 178 |
| Tabla 184 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Machala | 178 |
| Tabla 185 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala..... | 178 |
| Tabla 186 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Machala | 179 |
| Tabla 187 Tabla de Amortización Establecimiento Machala | 179 |
| Tabla 188 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Machala..... | 181 |
| Tabla 189 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 | 182 |
| Tabla 190 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala..... | 182 |
| Tabla 191 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Machala | 182 |
| Tabla 192 Registro 2018 Bajo NIC 17 Duran | 183 |
| Tabla 193 Registro Retroactivo 2018 Bajo NIIF 16 Duran | 183 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 194 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Duran | 183 |
| Tabla 195 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Duran | 184 |
| Tabla 196 Tabla de Amortización Establecimiento 6 Duran | 184 |
| Tabla 197 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Duran | 185 |
| Tabla 198 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Duran..... | 185 |
| Tabla 199 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Duran | 185 |
| Tabla 200 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Duran..... | 186 |
| Tabla 201 Registro 2017 Bajo NIC 17 Milagro | 186 |
| Tabla 202 Registro 2018 Bajo NIC 17 Milagro | 186 |
| Tabla 203 Registro Retroactivo 2017 Bajo NIIF 16 Milagro..... | 187 |
| Tabla 204 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Milagro . | 187 |
| Tabla 205 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Milagro | 187 |
| Tabla 206 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Milagro | 187 |
| Tabla 207 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Milagro . | 188 |
| Tabla 208 Tabla de Amortización Establecimiento 7 Milagro | 188 |
| Tabla 209 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Milagro..... | 189 |
| Tabla 210 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Milagro..... | 189 |
| Tabla 211 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Milagro | 189 |
| Tabla 212 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Milagro..... | 190 |
| Tabla 213 Registro 2011 Bajo NIC 17 Libertad..... | 190 |
| Tabla 214 Registro 2012 Bajo NIC 17 Libertad..... | 190 |
| Tabla 215 Registro 2013 Bajo NIC 17 Libertad..... | 191 |
| Tabla 216 Registro 2014 Bajo NIC 17 Libertad..... | 191 |
| Tabla 217 Registro 2015 Bajo NIC 17 Libertad..... | 191 |
| Tabla 218 Registro 2016 Bajo NIC 17 Libertad..... | 191 |
| Tabla 219 Registro 2017 Bajo NIC 17 Libertad..... | 192 |
| Tabla 220 Registro 2018 Bajo NIC 17 Libertad..... | 192 |
| Tabla 221 Registro Retroactivo 2011 Bajo NIIF 16 La Libertad | 192 |
| Tabla 222 Registro Retroactivo Depreciación 2011 Bajo NIIF 16 La Libertad | 192 |
| Tabla 223 Registro 2011 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 193 |
| Tabla 224 Registro 2012 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 193 |
| Tabla 225 Registro Retroactivo Depreciación 2012 Bajo NIIF 16 La Libertad | 193 |
| Tabla 226 Registro 2013 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 193 |
| Tabla 227 Registro Retroactivo Depreciación 2013 Bajo NIIF 16 La Libertad | 194 |
| Tabla 228 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 194 |
| Tabla 229 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 La Libertad | 194 |
| Tabla 230 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 194 |
| Tabla 231 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 La Libertad | 195 |
| Tabla 232 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 195 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 233 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 La Libertad | 195 |
| Tabla 234 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 196 |
| Tabla 235 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 La Libertad | 196 |
| Tabla 236 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 196 |
| Tabla 237 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 La Libertad | 196 |
| Tabla 238 Tabla de Amortización Establecimiento 8 La Libertad | 197 |
| Tabla 239 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 La Libertad | 199 |
| Tabla 240 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 La Libertad..... | 199 |
| Tabla 241 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad | 199 |
| Tabla 242 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 La Libertad | 200 |
| Tabla 243 Registro 2014 Bajo NIC 17 Totoracocha | 200 |
| Tabla 244 Registro 2015 Bajo NIC 17 Totoracocha | 200 |
| Tabla 245 Registro 2016 Bajo NIC 17 Totoracocha | 201 |
| Tabla 246 Registro 2017 Bajo NIC 17 Totoracocha | 201 |
| Tabla 247 Registro 2018 Bajo NIC 17 Totoracocha | 201 |
| Tabla 248 Registro Retroactivo 2014 Bajo NIIF 16 Totoracocha | 201 |
| Tabla 249 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 Totoracocha | 202 |
| Tabla 250 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha | 202 |
| Tabla 251 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha | 202 |
| Tabla 252 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 Totoracocha | 202 |
| Tabla 253 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha | 203 |
| Tabla 254 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 Totoracocha..... | 203 |
| Tabla 255 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha | 203 |
| Tabla 256 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Totoracocha | 204 |
| Tabla 257 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha | 204 |
| Tabla 258 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Totoracocha | 204 |
| Tabla 259 Tabla de Amortización Establecimiento 9 Totoracocha | 205 |
| Tabla 260 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Totoracocha | 207 |
| Tabla 261 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Totoracocha..... | 207 |
| Tabla 262 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha | 208 |
| Tabla 263 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Totoracocha..... | 208 |
| Tabla 264 Registro 2011 Bajo NIC 17 Azogues | 208 |
| Tabla 265 Registro 2012 Bajo NIC 17 Azogues | 209 |
| Tabla 266 Registro 2013 Bajo NIC 17 Azogues | 209 |
| Tabla 267 Registro 2014 Bajo NIC 17 Azogues | 209 |
| Tabla 268 Registro 2015 Bajo NIC 17 Azogues | 210 |
| Tabla 269 Registro 2016 Bajo NIC 17 Azogues | 210 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 270 Registro 2017 Bajo NIC 17 Azogues | 210 |
| Tabla 271 Registro 2018 Bajo NIC 17 Azogues | 210 |
| Tabla 272 Registro Retroactivo 2011 Bajo NIIF 16 Azogues | 211 |
| Tabla 273 Registro Retroactivo Depreciación 2011 Bajo NIIF 16 Azogues | 211 |
| Tabla 274 Registro 2011 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 211 |
| Tabla 275 Registro 2011 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 212 |
| Tabla 276 Registro Retroactivo Depreciación 2012 Bajo NIIF 16 Azogues | 212 |
| Tabla 277 Registro 2013 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 212 |
| Tabla 278 Registro Retroactivo Depreciación 2013 Bajo NIIF 16 Azogues | 212 |
| Tabla 279 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 213 |
| Tabla 280 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 Azogues | 213 |
| Tabla 281 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 213 |
| Tabla 282 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 Azogues | 213 |
| Tabla 283 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 214 |
| Tabla 284 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 Azogues | 214 |
| Tabla 285 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 214 |
| Tabla 286 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Azogues | 214 |
| Tabla 287 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 215 |
| Tabla 288 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Azogues | 215 |
| Tabla 289 Tabla de Amortización Establecimiento 10 Azogues | 215 |
| Tabla 290 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Azogues | 218 |
| Tabla 291 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Azogues | 218 |
| Tabla 292 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues | 218 |
| Tabla 293 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Azogues | 219 |
| Tabla 294 Registro 2018 Bajo NIC 17 Parque Industrial | 219 |
| Tabla 295 | 219 |
| Tabla 296 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 P. Industrial | 220 |
| Tabla 297 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 P. Industrial | 220 |
| Tabla 298 Tabla de Amortización Establecimiento 11 P. Industrial | 220 |
| Tabla 299 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 P. Industrial | 221 |
| Tabla 300 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 P. Industrial | 221 |
| Tabla 301 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 P. Industrial | 221 |
| Tabla 302 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 P. Industrial | 222 |
| Tabla 303 Impuesto Diferido Establecimiento 002 | 222 |
| Tabla 304 Diferencia Temporal Establecimiento 2 Año 2018 | 222 |
| Tabla 305 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 2 Año 2018 | 223 |
| Tabla 306 Diferencia Temporal Establecimiento 2 Año 2019 | 223 |
| Tabla 307 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 2 Año 2019 | 223 |
| Tabla 308 Impuesto Diferido Establecimiento 3 | 224 |
| Tabla 309 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2012 | 224 |
| Tabla 310 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2012 | 224 |
| Tabla 311 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2013 | 225 |
| Tabla 312 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2013 | 225 |



| | |
|---|-----|
| Tabla 313 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2014..... | 225 |
| Tabla 314 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2014 | 226 |
| Tabla 315 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2015..... | 226 |
| Tabla 316 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2015 | 226 |
| Tabla 317 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2016..... | 226 |
| Tabla 318 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2016 | 227 |
| Tabla 319 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2017..... | 227 |
| Tabla 320 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2017..... | 227 |
| Tabla 321 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2018..... | 228 |
| Tabla 322 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2018 | 228 |
| Tabla 323 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2019..... | 228 |
| Tabla 324 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2019 | 228 |
| Tabla 325 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2020..... | 229 |
| Tabla 326 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2020 | 229 |
| Tabla 327 Impuesto Diferido Establecimiento 4 | 229 |
| Tabla 328 Diferencia Temporal Establecimiento 4 Año 2017..... | 230 |
| Tabla 329 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 4 Año 2017 | 230 |
| Tabla 330 Diferencia Temporal Establecimiento 4 Año 2018..... | 230 |
| Tabla 331 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 4 Año 2018 | 230 |
| Tabla 332 Diferencia Temporal Establecimiento 4 Año 2019..... | 231 |
| Tabla 333 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 4 Año 2019 | 231 |
| Tabla 334 Impuesto Diferido Establecimiento 5 | 231 |
| Tabla 335 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2014..... | 232 |
| Tabla 336 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2014..... | 232 |
| Tabla 337 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2015..... | 232 |
| Tabla 338 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2015..... | 233 |
| Tabla 339 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2016..... | 233 |
| Tabla 340 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2016..... | 233 |
| Tabla 341 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2017..... | 234 |
| Tabla 342 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2017 | 234 |
| Tabla 343 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2018..... | 234 |
| Tabla 344 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2018..... | 234 |
| Tabla 345 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2019..... | 235 |
| Tabla 346 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2019 | 235 |
| Tabla 347 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2020..... | 235 |
| Tabla 348 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2020 | 235 |
| Tabla 349 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2021 | 236 |
| Tabla 350 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2021 | 236 |
| Tabla 351 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2022..... | 236 |
| Tabla 352 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2022 | 237 |
| Tabla 353 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2023..... | 237 |
| Tabla 354 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2023 | 237 |
| Tabla 355 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2024..... | 237 |
| Tabla 356 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2024 | 238 |
| Tabla 357 Impuesto Diferido Establecimiento 6 | 238 |



| | |
|--|-----|
| Tabla 358 Diferencia Temporal Establecimiento 6 Año 2018..... | 238 |
| Tabla 359 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 6 Año 2018 | 239 |
| Tabla 360 Diferencia Temporal Establecimiento 6 Año 2019..... | 239 |
| Tabla 361 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 6 Año 2019 | 239 |
| Tabla 362 Diferencia Temporal Establecimiento 6 Año 2020..... | 239 |
| Tabla 363 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 6 Año 2020 | 240 |
| Tabla 364 Impuesto Diferido Establecimiento 7 | 240 |
| Tabla 365 Diferencia Temporal Establecimiento 7 Año 2017..... | 240 |
| Tabla 366 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 7 Año 2017 | 241 |
| Tabla 367 Diferencia Temporal Establecimiento 7 Año 2018..... | 241 |
| Tabla 368 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 7 Año 2018 | 241 |
| Tabla 369 Diferencia Temporal Establecimiento 7 Año 2019..... | 242 |
| Tabla 370 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 7 Año 2019 | 242 |
| Tabla 371 Diferencia Temporal Establecimiento 8..... | 242 |
| Tabla 372 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2011 | 243 |
| Tabla 373 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2011 | 243 |
| Tabla 374 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2012..... | 243 |
| Tabla 375 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2012 | 244 |
| Tabla 376 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2013..... | 244 |
| Tabla 377 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2013 | 244 |
| Tabla 378 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2014..... | 244 |
| Tabla 379 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2014 | 245 |
| Tabla 380 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2015..... | 245 |
| Tabla 381 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2015 | 245 |
| Tabla 382 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2016..... | 246 |
| Tabla 383 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2016 | 246 |
| Tabla 384 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2017..... | 246 |
| Tabla 385 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2017 | 246 |
| Tabla 386 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2018..... | 247 |
| Tabla 387 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2018 | 247 |
| Tabla 388 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2019..... | 247 |
| Tabla 389 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2019 | 247 |
| Tabla 390 Diferencia Temporal Establecimiento 9..... | 248 |
| Tabla 391 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2014..... | 248 |
| Tabla 392 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2014 | 249 |
| Tabla 393 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2015..... | 249 |
| Tabla 394 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2015 | 249 |
| Tabla 395 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2016..... | 249 |
| Tabla 396 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9, Año 2016 | 250 |
| Tabla 397 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2017..... | 250 |
| Tabla 398 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2017 | 250 |
| Tabla 399 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2018..... | 250 |
| Tabla 400 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2018 | 251 |
| Tabla 401 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2019..... | 251 |
| Tabla 402 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2019 | 251 |



| | |
|--|-----|
| Tabla 403 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2020..... | 252 |
| Tabla 404 Registro de Impuesto Diferido Establecimiento 9 año 2020 | 252 |
| Tabla 405 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2021..... | 252 |
| Tabla 406 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2021 | 252 |
| Tabla 407 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2022..... | 253 |
| Tabla 408 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2022 | 253 |
| Tabla 409 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2023..... | 253 |
| Tabla 410 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2023 | 254 |
| Tabla 411 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2024..... | 254 |
| Tabla 412 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2024 | 254 |
| Tabla 413 Diferencia Temporal Establecimiento 10 | 254 |
| Tabla 414 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2011 | 255 |
| Tabla 415 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2011 | 255 |
| Tabla 416 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2012..... | 256 |
| Tabla 417 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2012..... | 256 |
| Tabla 418 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2013..... | 256 |
| Tabla 419 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2013..... | 256 |
| Tabla 420 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2014..... | 257 |
| Tabla 421 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2014..... | 257 |
| Tabla 422 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2015..... | 257 |
| Tabla 423 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2015..... | 257 |
| Tabla 424 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2016..... | 258 |
| Tabla 425 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2016..... | 258 |
| Tabla 426 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2017 | 258 |
| Tabla 427 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2017 | 259 |
| Tabla 428 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2018..... | 259 |
| Tabla 429 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2018..... | 259 |
| Tabla 430 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2019..... | 259 |
| Tabla 431 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2019..... | 260 |
| Tabla 432 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2020..... | 260 |
| Tabla 433 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2020..... | 260 |
| Tabla 434 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2021 | 260 |
| Tabla 435 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2021 | 261 |
| Tabla 436 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año..... | 261 |
| Tabla 437 Diferencia Temporal Establecimiento 11 Año 20018..... | 261 |
| Tabla 438 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 11 Año 2018..... | 262 |
| Tabla 439 Diferencia Temporal Establecimiento 11 Año 2019..... | 262 |
| Tabla 440 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 11 Año 2019..... | 262 |
| Tabla 441 Diferencia Temporal Establecimiento 11 Año 2020..... | 263 |
| Tabla 442 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 11 Año 2020..... | 263 |
| Tabla 443 Establecimiento 1 San Rafael | 263 |
| Tabla 444 Establecimiento 2 Vargas | 263 |
| Tabla 445 Establecimiento 3 Boutique San Rafael | 264 |
| Tabla 446 Establecimiento 4 Boutique San Rafael | 264 |
| Tabla 447 Establecimiento 5 Juan Tanca Marengo | 264 |



| | |
|--|-----|
| Tabla 448 Establecimiento 6 Machala | 265 |
| Tabla 449 Establecimiento 7 Duran | 265 |
| Tabla 450 Establecimiento 8 Libertad | 265 |
| Tabla 451 Establecimiento 9 Totoracocha | 266 |
| Tabla 452 Establecimiento 10 Azogues | 266 |
| Tabla 453 Establecimiento 11 Parque industrial. | 267 |

| | |
|--|----|
| Ilustración 1 Alcance de la NIIF 16..... | 42 |
| Ilustración 2 Identificación de arriendo..... | 43 |
| Ilustración 3 Diagrama de la norma para identificar si un contrato es o contiene un arrendamiento..... | 44 |
| Ilustración 4 Tipos de reconocimiento..... | 50 |
| Ilustración 5 Elementos para el reconocimiento de costos en el modelo de costo..... | 54 |
| Ilustración 6 Nueva evaluación del pasivo por arrendamiento..... | 55 |
| Ilustración 7 cuadro para identificar un contrato de arrendamiento..... | 75 |
| Ilustración 8 Criterio de Exención..... | 78 |

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Yo, **Lorena Pamela García García**, en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "**Análisis del Impacto Contable y Financiero de la Aplicación de NIIF 16 en la Empresa Kerámikos S.A.**", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 2 marzo 2021



Lorena Pamela García García.

C.I: 0105302434

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Yo, **Andrés Francisco Crespo Cárdenas**, en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "**Análisis del Impacto Contable y Financiero de la Aplicación de NIIF 16 en la Empresa Kerámikos S.A.**", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 2 marzo 2021



Andrés Francisco Crespo Cárdenas

C.I: 0105573828



Cláusula de Propiedad Intelectual

Andrés Francisco Crespo Cárdenas, autor del trabajo de titulación "**Análisis del Impacto Contable y Financiero de la Aplicación de NIIF 16 en la Empresa Kerámikos S.A**", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 02 marzo 2021

Andrés Francisco Crespo Cárdenas.

C.I: 0105573828



Cláusula de Propiedad Intelectual

Lorena Pamela García García, autor del trabajo de titulación "Análisis del impacto contable y financiero de la aplicación de NIIF 16 en la empresa Kerámikos S.A", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 02 marzo 2021

Lorena Pamela García García.

C.I: 0105302434

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, doy gracias a Dios, por ser un pilar fundamental en mi formación tanto personal como profesional, también quiero plasmar mi gratitud a todas las personas que de una u otra manera contribuyeron para que este proyecto de tesis tan importante para mí, se desarrolle de forma adecuada.

Reflejo en este pequeño texto mi mayor agradecimiento a nuestro tutor el Ing. Fabián Ayabaca que con su conocimiento, consejos y amistad ha sido una pieza clave e imprescindible para cada etapa de este trabajo de titulación.

A la universidad de Cuenca por confiar en mí y permitirme formar parte de tan prestigiosa institución, por poner en mi camino a tan excelentes docentes quienes con su sabiduría y paciencia han compartido los conocimientos necesarios para que pueda culminar esta etapa de mi vida.

A mi familia quienes con su inmenso amor me han generado la fuerza y motivación para seguir adelante con todas mis metas planteadas.

Por último, pero no menos importante a Cpa. Edwin Reyes, contador de Keramikos S.A. quien nos ha abierto las puertas y proporcionado toda la información necesaria para generar este proyecto.

Muchas Gracias

Lorena Pamela García García

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme permitido vivir esta etapa de mi vida, por ser mi guía y la compañía fundamental en cada uno de mis días, por haber puesto en mi camino a personas con mucha sabiduría, que han sabido transmitir siempre los mejores consejos y enseñanzas.

Gracias a mi familia, amigos y personas especiales que han llenado de motivación y fuerzas cada proceso de mi vida, sin duda han sido el pilar fundamental.

A la Universidad de Cuenca por ser la institución que no solo busca una formación académica, sino también la formación personal a través de sus docentes, quienes supieron compartir todos sus conocimientos con un enfoque de excelencia.

De manera especial al Ing. Fabián Ayabaca, tutor de este proyecto integrador, quien supo plasmar su experiencia a través de sus conocimientos y su amistad honesta. Deseo el mejor de los éxitos a tan excelente docente.

No pudiera concluir sin antes agradecer a la empresa Keramikos S.A. a través de su contador el Cpa. Edwin Reyes, quien ha contribuido de manera importante por su confianza, apertura y desinteresada búsqueda de brindar una oportunidad a quienes hemos acudido a él.

Andrés Francisco Crespo Cárdenas



DEDICATORIA

Dedico a Dios, quien desde el inicio de mi vida ha sido mi guía, fuerza y esperanza, en otras palabras, mi compañero incondicional.

A mis padres, Carlos y Narcisa, quienes se han esforzado cada segundo de su vida tanto económica como personalmente para brindarme las oportunidades necesarias para que pueda cumplir mis metas, gracias por todo su amor, confianza y consejos.

Dedico a mi hijo Matías, quien me ha acompañado en este proceso desde que estuve en segundo ciclo, gracias hijo mío por haber sido mi compañero de estudio, por pasar malas noches conmigo y por ser el gran niño que eres.

A mis hermanos, cuñadas y sobrinos, quienes con su amor y entusiasmo han sabido llenar mi vida de alegrías y apoyo.

A mi compañero y amigo, Andrés Crespo por su responsabilidad, paciencia y compromiso en la ejecución de este trabajo.

Lorena Pamela García García

DEDICATORIA

La culminación de esta etapa de mi vida se la dedico a Dios por ser quien ha guiado mis pasos por su sendero, el que en todo momento está conmigo y siempre me levanta de mi continuo tropiezo.

A mis ángeles que en su papel en la tierra me vieron crecer y me guiaron siempre por el camino del esfuerzo y del trabajo, me enseñaron el significado del amor, y que ahora desde el cielo continúan su labor cuidando de nosotros.

A mis queridos padres, Marcelo y Verónica, que con su perseverancia me han sabido demostrar cómo luchar día a día por el bienestar de sus seres amados, por ser mis guías y por su amor inmenso, porque con su trabajo y esfuerzo lograron que jamás nos falte algo.

A mis queridos hermanos Felipe, Pao y Marce por ser mi compañía y hacer que cada día sea inolvidable y especial. A mis sobrinos por ser luz, alegría y por llenarme de ternura con sus pequeños pasos.

A toda mi familia y amigos les dedico este esfuerzo y satisfacción. Es el fin de una etapa, pero el comienzo de nuevas metas y sueños por lograr.

Andrés Francisco Crespo Cárdenas

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

La globalización ha generado una evolución en diferentes ámbitos sociales, tecnológicos, económicos, comerciales, entre otros, exigiendo ajustes integradores en las normas regulatorias de los procesos que intervienen en la dinámica empresarial de los mercados de capitales y de los negocios, siendo la información financiera un importante recurso en la toma de decisiones confiables, transparentes y de elevada calidad en virtud de que refleje fielmente el desempeño de las actividades económicas.

La contabilidad es un proceso que se realiza dentro de las empresas y obedece a una serie de normas nacionales e internacionales, las cuales regulan los procedimientos relacionados con diferentes áreas (contable, financiera, tributaria y arrendataria). Para los arrendamientos se presenta la NIIF 16, la cual ha desarrollado cambios significativos en los procesos contables para el arrendatario frente a la NIC17, cabe mencionar que para el arrendador no se presentan variaciones.

Las normas contables exigen una revisión constante permitiendo evaluar el nivel en que se ajustan las entidades a la realidad actual, por tanto, en la medida en que existan brechas y vacíos en la práctica contable, éstas deben reformularse de manera que logren adaptarse a dichos cambios.

Según Salazar (2018) las normas internacionales buscan homogenizar el registro de los arrendamientos por parte de las empresas y su tratamiento contable, cuya finalidad es proporcionar y recibir información válida y confiable en los mercados de capitales, permitiendo alcanzar una armonía que unifique los criterios en diferentes países.

Las modificaciones que se realizan en las normas contables tienen la finalidad de mejorar estos procesos dentro de las organizaciones que las aplican, este tipo de cambios generan la necesidad de prepararse en función de entender

el impacto que se genera con la aplicación de estas normas emergentes ya que no sólo se advierte un enfoque contable, sino que se precisa de una visión multidimensional.

El arrendamiento resulta ser representativo en los procesos contables, debido a que muchas empresas optan por arrendar activos de gran tamaño para sus operaciones (vehículos, oficinas, plantas, aeronaves, etc.) enfocándolos según su modelo de negocio. En este contexto, el arrendamiento constituye una forma de financiamiento que las empresas utilizan para hacer uso de equipos y propiedades sin necesidad de grandes inversiones desde el inicio, pues además de evitar este tipo de desembolsos se tiene la flexibilidad de manejar algunos riesgos como el de valor residual de los activos.

La incorporación de la NIIF16, supone una serie de variaciones que no sólo se relacionan con los arrendamientos; pues exige un conjunto de acciones que las organizaciones deben ejecutar para poder cumplir con lo que se establece en la norma, tales como una revisión profunda de cada uno de los posibles cambios y una evaluación del impacto que pueden producir a sus métricas financieras sobre los indicadores de rendimiento, es decir, evaluar de forma holística y multifactorial la incidencia de su aplicación sobre los distintos procesos de negocio para entender los costos asociados al arrendamiento.

De acuerdo a lo mencionado, surge la necesidad de orientar el presente estudio al impacto contable y financiero que tiene la aplicación de la NIIF 16 en la empresa Keramikos S.A, para garantizar una acertada y oportuna toma de decisiones relacionadas con los arrendamientos, en vista de que la aplicación de esta normativa emergente supone cambios; en primer lugar, en las cláusulas, tipo y monto de los contratos de arrendamiento y en segundo lugar, el registro contable para el arrendatario en su estado de resultados, estado de situación financiera y los flujos de efectivo.



El presente trabajo de titulación se desarrolla en tres etapas específicas que ayudarán a cumplir con el objetivo general de esta investigación. En el Capítulo I se presentan las generalidades del estudio que permiten contextualizar la situación inicial, se especifica la justificación, el planteamiento del problema central, los objetivos, el marco teórico y contextual de la investigación que despliega una serie de definiciones relacionadas con las variables de estudio, así como los antecedentes de la investigación, y referencias que compartan el mismo fenómeno de estudio.

En el Capítulo II se desarrolla el diseño metodológico de la investigación, donde se exponen las técnicas e instrumentos utilizados por los investigadores para la recolección de los datos; se especifica el tipo, diseño, nivel y alcance metodológico; se determina la población para el desarrollo de la investigación en virtud de poder realizar el respectivo análisis del impacto contable y financiero de la aplicación de la NIIF16 a Keramikos S.A.

En el Capítulo III se realiza el desarrollo del proyecto por medio de la aplicación de la normativa en los estados financieros de Kerámikos, adicional se reportan los resultados de acuerdo a la información y datos obtenidos, para realizar el análisis final del trabajo de investigación y exponer las conclusiones y recomendaciones que surjan del estudio.

JUSTIFICACIÓN

La evolución que conlleva la globalización provoca el desarrollo organizacional en los mercados, en el comercio y en la dinámica en general de las operaciones financieras, económicas, administrativas y contables que se realizan dentro de las empresas a nivel mundial. El área contable se rige por un conjunto de normas nacionales e internacionales que estandarizan estos procedimientos, tal es el caso de la NIIF 16 “Arrendamientos” cuya adopción resulta obligatoria para las empresas desde enero del 2019.

Las normas internacionales pretenden que las empresas manejen un lenguaje común a nivel mundial, es decir, que los estados financieros elaborados por los usuarios preparadores puedan ser comprendidos en cualquier parte del mundo, generando así nuevas oportunidades comerciales, de esta manera, una información que contenga los cambios establecidos por las NIIF's es de vital importancia para el desarrollo empresarial y para la correcta toma de decisiones.

El presente estudio se enfoca en el análisis de la NIIF 16, la cual generara importantes cambios para Keramikos S.A, pues a partir de esta investigación se reconocerán las principales variaciones que supone esta metodología y que posteriormente será aplicada por parte de la empresa para su respectivo cumplimiento.

Las variaciones que se reflejarán en los estados financieros de la entidad serán analizados e interpretados con el fin de determinar el impacto que tiene la norma en la empresa, ya que resulta imprescindible dejar sentadas las bases y establecer una guía para su respectiva aplicación, al mismo tiempo que se genere una herramienta que servirá de apoyo para la adaptación de la misma, debido a que lo innovador de la norma ha limitado el acceso a información confiable que sea referencia para estudios, comparaciones y análisis de los puntos más significativos en la práctica contable.

En el ámbito nacional, la aplicación e interpretación de la norma resulta imprescindible para las compañías que realizan su contabilidad bajo NIIF's, por tanto, al estar controlada por entes reguladores, obliga a la empresa a cumplir con la correcta implementación de la normativa. Tanto la Superintendencia de Compañías como el Servicio de Rentas Internas, exige a las empresas que están bajo su control presentar toda la información financiera según las disposiciones internacionales, a fin de armonizar las prácticas contables y establecer a nivel mundial un lenguaje contable común.

Es por ello que esta investigación se plantea como un recurso útil y práctico, no sólo para Kerámikos, sino para la academia en general, debido a que servirá de referencia para estudios asociados que compartan el mismo objeto o variable de investigación. Así mismo, se ajusta a las normas metodológicas de investigación científica y proporciona información veraz, la cual se recolecta directamente del lugar donde los hechos inciden en el estudio de este fenómeno.

El cambio normativo (de la NIC17 a la NIIF16) exige un tratamiento informativo, divulgativo y reflexivo de suma importancia para el desarrollo de los procedimientos contables en las empresas a nivel mundial. El marco referencial que abarca esta investigación podrá impactar en los procesos de negocio, las finanzas, contabilidad, impuestos, operaciones, etc., cambios en los activos y pasivos; la modificación de la presentación del estado de resultados, estado de situación financiera y estado de flujos de efectivo que ésta supone, ayudara para que los profesionales de esta área adviertan en este documento una referencia útil para el entendimiento de estos cambios.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Principalmente, la NIIF16 genera cambios importantes en la identificación y el tratamiento contable de los arriendos, encontrando en la norma la función de control para la identificación y medición de los arrendamientos, estableciendo una diferenciación entre el arrendamiento de un activo y un contrato de servicios.

Para el arrendatario uno de los cambios más significativos incurre en que la NIIF16 suprime la clasificación de arriendos operativos y financieros, tratándolos ahora únicamente como arrendamientos financieros en sus activos y pasivos; para aquellos que sus contratos sean superiores a un año y que posean un monto significativo, cuando este activo sea nuevo. Sin embargo, para el arrendador la norma no representa variación alguna en el manejo contable.

La NIIF 16 al generar cambios en el manejo de los arriendos, implicaría para Keramikos el reconocer e identificar las variaciones contables, financieras y tributarias, además, la adopción de la norma conlleva a cumplir con las respectivas regulaciones internacionales y nacionales, adicional se puede establecer las medidas necesarias; para la toma de decisiones acertadas tanto para perfeccionar su operatividad y efectividad, como para mejorar los procedimientos que reflejen óptimos resultados.

Kerámikos S.A, cuenta actualmente con alrededor de veinte y ocho locales y treinta bodegas a nivel nacional, de los cuales un aproximado del 30% se clasifican bajo la modalidad de arriendo, generando un valor de \$300,000.00 dólares anuales de gastos en este rubro.

Por lo antes expuesto y al considerar que Keramikos arrienda once almacenes, con la aplicación de la nueva normativa los arriendos pasan a formar parte del activo, reconociéndolos como un derecho de uso. Al mismo tiempo, se debe amortizar dicho valor, traerlo a valor presente y reconocer

como un pasivo por derecho de uso, lo que implica cambios en el Estado de Situación Financiera, así como, en el Estado de Resultados por el hecho de generar nuevos gastos por interés, amortización y gastos por depreciación.

Los cambios en el estado de resultados generados por la eliminación del gasto por arrendamiento, que dictaba la norma anterior, es una de las mayores variaciones que se presentan, así como; la incorporación de la amortización del derecho de uso que se reconocerá en el balance general y en el Estado de Flujo de Efectivo.

En este sentido, una de las mayores preocupaciones se orienta en el incremento del gasto al inicio del período de arrendamiento, que es producto de ese reemplazo por depreciación y gasto de interés en el estado de resultados, ya que para la empresa podría implicar una reducción en su utilidad neta, lo cual no ocurre con el modelo anterior.

De lo anteriormente mencionado, se desprende por un lado una preocupación justificada por parte de la empresa, que debe ser atendida a partir de la comprensión de la norma en relación a los beneficios que su aplicación puede reportar al negocio. Asimismo, al ser una norma emergente, no existen suficientes lineamientos y ajuste de las diferentes políticas que inciden en estos procedimientos, ni mucho menos un ajuste en la normativa legal que atienda a esta materia. Por tanto, la información que se desarrolle de forma eficaz respecto al tratamiento de la norma y los demás temas asociados que se desprenden de su aplicación, resultaran útiles para los profesionales contables que busquen recursos para su entendimiento.

OBJETIVOS

Objetivo General

Realizar un análisis de la implementación de la NIIF16 en los estados financieros de la empresa Kerámikos S.A con los respectivos cambios tanto financieros, contables y tributarios, con la finalidad de que la empresa refleje fielmente sus resultados en los estados financieros y tome decisiones acertadas.

Objetivos Específicos

- 1) Evaluar los distintos tipos de contratos de Arrendamiento verificando los requerimientos de la NIIF 16 para los Activos y Pasivos, así como su medición inicial como su aplicación y control posterior.
- 2) Generar para Kerámikos S.A una propuesta con procedimientos, y controles que ayuden a la correcta implementación de la norma, con la finalidad que los estados financieros reflejen una correcta valoración, medición y presentación de los arrendamientos.
- 3) Determinar cuál es el efecto que generan los arrendamientos en las transacciones realizadas por la empresa con la finalidad de determinar el impacto contable, financiero, tributario, la situación financiera, los flujos de efectivo y los rendimientos financieros.
- 4) Analizar y proyectar los estados financieros con los respectivos cambios en la transición de la NIC 17 a la NIIF 16, y en políticas contables y financieras de la empresa, con la finalidad de determinar cuál sería el impacto de la norma en el año 2019 y garantizar a Kerámikos S.A la toma de decisiones de manera oportuna.

MARCO TEÓRICO

Antecedentes

Existe información limitada respecto al manejo de la NIIF 16, debido al poco tiempo de su aplicación. Sin embargo, se han realizado investigaciones prospectivas estudiando esta norma desde una perspectiva basada en el análisis experimental, en base al artículo publicado en la revista Deloitte (2016) dice que esta norma surge como un prototipo de control el cual permite identificar los arrendamientos, partiendo de ahí los dista de un contrato de servicios o arrendamientos de un activo, adicional enuncia los cambios contables que la norma supone al incluir en el balance a los gastos por arrendamientos, ahora estos pasan a ser un activo por derecho de uso y se reconoce como contra cuenta un pasivo.

Pereyra y Vásquez (2018) realizaron un artículo para la revista PWC titulado “NIIF 16, ¿Está su empresa preparada?” exponiendo que varios indicadores financieros, entre ellos, el índice de apalancamiento, la rotación de los activos, los beneficios antes de impuestos e intereses, el beneficio antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización, el ROE, y el flujo de caja se verán afectados al aplicar la nueva norma, analizan también que los gastos sufrirán variaciones importantes por lo cual determinan que las empresas que cuentan con una gran cantidad de arrendamientos tendrán diferencias relevantes

Por otra parte, Vadillo (2019) en su investigación realizada a partir de información divulgada, recalca que se debe entender que su aplicación se ejecuta en un momento donde no existen suficientes estudios asociados, adicional indica que, al ser una norma emergente, conlleva a cambios significativos sin precedentes frente a lo que se establece en la NIC17. Además, el enfoque del investigador contempla que este cambio en la normativa es una herramienta que fomenta la transparencia de los procedimientos contables.

Según Redesca (2019), en su artículo titulado “NIIF 16 Arrendamientos Modificaciones a las normas contables” la nueva norma busca hacer énfasis en la transparencia, permitiendo a los diferentes usuarios obtener información efectiva del manejo de los activos y pasivos de arrendamientos. Desde el punto de vista de Vásquez (2016), la implementación de la normativa podría generar variación en la interpretación de la NIIF 16, provocando un registro contable diferente entre los usuarios respecto a una transacción similar.

De la misma manera “Estrella (2017)” asegura que esta es una norma que incluye importantes variaciones, al inicio del arrendamiento se refleja un incremento en el interés, los gastos se ven notoriamente reducidos en la etapa final del arrendamiento al ser la deuda amortizada, adicional bajo la NIIF 16 se presenta un incremento en los activos y en el pasivo o deuda, adicional indica que algunos arrendatarios reflejarán problemas en la recolección de datos para su aplicación, también menciona que la norma incorpora una guía detalla de como reconocer si un contrato es o contiene un arrendamiento

La revista Deloitte (2016) en su artículo titulado “NIIF 16 Arrendamientos, Lo que hay que saber sobre cómo van a cambiar los arrendamientos.” plantea que la derogación de normas como la NICF 17 y la CINIIF 4 resulta irreversible con la aplicación de la NIIF16, no obstante, refiere que esta norma no contempla en su alcance a los arrendamientos por explotación minera, los activos biológicos, y licencias de propiedad. Lo que genera una exclusión que puede romper con la homogeneidad que persigue este tipo de regulaciones internacionales.

En la investigación “NIIF 16 Arrendamientos, Un balance más transparente” realizada por Almuneda et al (2016) realiza una comparación entre los PCGA estadounidenses y la NIIF 16, exponiendo entre las diferencias más significativas las siguientes: la NIIF16 opera bajo un sistema único de contabilidad de arrendamientos reconociendo un activo y pasivo por derecho de uso, por otra parte, las PCGA registra su contabilidad basado en un sistema dual de contabilidad en el cual los arrendamientos financieros se

mantienen como una compra financiada de un activo, y los arrendamientos operacionales son reconocidos linealmente como un gasto por arrendamiento”.

Poch (2016) realiza un breve análisis de la nueva norma y establece tres posibles escenarios que las empresas pueden adoptar al momento de su aplicación. En primer lugar; señala el rehacer los estados financieros como si la NIIF 16 se hubiese aplicado siempre, en segundo lugar; invita a reconocer los activos y pasivos por derecho de uso desde el 1 de enero de 2019 (fecha en que la norma entra en vigor). Por último; sugiere reconocer la diferencia del activo y pasivo contra las reservas al 1/01/2019.

Por último, Mendiola (2018) plantea que la mayor diferencia que incluye la norma frente a la NIC 17 es el reconocimiento de la totalidad de cuotas a pagar como una acreencia, ya que afecta tanto el activo como el pasivo, mientras anteriormente en los contratos de arrendamiento operativo se registran las cuotas que afectan el gasto conforme estos se devengan y no se reconoce en el balance el total de la obligación”.

Cada uno de los estudios presentados, atienden a las consideraciones más relevantes de la NIIF16 tratándola como una norma que regula los procedimientos contables respecto a los arrendamientos. En este sentido, los estudios comparten la variable de investigación, entendiendo que, tras la aplicación de esta norma, surge el interés por reconocer tanto el impacto financiero y contable que ésta supone, como un comparativo con la NIC17 para identificar los principales cambios que se generan.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según la IFRS (2017) se tratan de una agrupación de normas cuya organización se presenta como una institución de interés público sin fines de lucro establecida para desarrollar un conjunto único de estándares de contabilidad de alta calidad, comprensibles, exigibles y aceptados globalmente.

La creación de estas organizaciones se remonta a los años 60, con su fundación en 1966, siendo la primera organización internacional de practicantes de la contabilidad denominada Grupo Internacional de Estudio Contables GIEC. Desde entonces, el propósito principal ha sido desarrollar y compartir información relacionada a la práctica contable en virtud de unificar criterios sobre los cuales se valúan, registran y reportan las operaciones realizadas por las empresas del sector privado.

Sin embargo, no fue sino hasta 1972, cuando se celebró el décimo Congreso Mundial de Contadores en Australia, cuando Henry Benson, hizo una propuesta para fundar un comité de estudios en normas contables de aplicación a nivel mundial, que derivó en la importancia de estandarizar los criterios y/o perspectivas a modo de instrucciones para la correcta valuación, registro y comunicación de las transacciones que realiza cualquier entidad con fines de lucro. (Mondragón & Carrillo, 2013)

Las NIIF han sido fundamentales en el desarrollo de la contaduría pública en los últimos años, debido a que su incorporación obedece a la necesidad de estandarizar los procesos contables a través de parámetros internacionales que han sido promovidos como un recurso útil frente a la globalización siendo varias las empresas que se expanden a mercados internacionales.

En general, las NIIF contemplan una variedad de conceptos que se asocian a las normas específicas que regulan la manera de elaborar y presentar la información contenida en los estados financieros y su importancia responde a

la estructura que permite establecer los límites y condiciones operativas del sistema de información contable. (Pérez, Biese, Cortes, García, y Gras, 2018)

Su funcionalidad se evidencia en el marco regulador, se refleja en la emisión de los estados financieros en virtud de generar mayor efectividad al proceso, de manera que se reduzcan las incompatibilidades que generen datos significativamente adversos unos de otros.

Por otra parte, existen una serie de múltiples inconvenientes asociados a la aplicación de las NIIF, los cuales, resultan del poco conocimiento y uso que tienen estas normas en diversas empresas y países del mundo.

NIIF 16

La NIIF 16 cambia el modelo contable para los arrendatarios más no para los arrendadores, a pesar de que contempla cambios generales. El nuevo modelo elimina la distinción que existe entre un modelo de arrendamiento operativo (que está fuera de balance) y un contrato de arrendamiento financiero (que está dentro de balance), esta norma es de aplicación obligatoria a nivel global, afectando a diferentes actividades de la compañía, entre ellos, la presentación de la información financiera.

Embden & Pérez (2018) coinciden que se trata de una nueva guía contable, que elimina el modelo dual para arrendatarios, cuya principal característica es la distinción entre los contratos de arrendamiento financiero que se registran dentro del balance y los arrendamientos operativos, para los que no se exige el reconocimiento de las cuotas de arrendamiento futuras, proponiendo de esta manera el desarrollo de un modelo único similar al arrendamiento financiero actual.

Los cambios descritos en la NIIF 16 implican brechas tributarias que se desprenden de ella, exigiendo un doble control (financiero y tributario) que permitan vigilar los cambios del modelo debido a que en la mayoría de los

países no se han realizado reformas tributarias que atiendan a estas nuevas reglas contables. De igual manera, la estructura de financiamiento también experimenta un cambio importante con esta norma, ya que al tener mayor deuda afectaría a las ratios financieras en los balances.

Arrendamientos según la NIIF 16

De acuerdo a la International Financial Reporting Standard [IFRS] (2016), el arrendamiento “es un contrato que transmite el derecho a usar un activo subyacente por un periodo de tiempo a cambio de una contraprestación” (p.15) en base a la NIC 17, un arrendamiento se considera una forma de financiamiento que se utiliza en virtud de aprovechar propiedades y equipos sin invertir en su adquisición, pues solo se paga por el uso del bien y no por el bien en sí.

Vásquez & Pereyra (2018) establecen que los arrendamientos se pueden reconocer como operativos y financieros, sobre la base de una serie de reglas que resultan en el registro o no de los activos en el balance general, se precisa la identificación del arrendamiento al momento del contrato, pues en este caso, se reconoce como tal cuando el cliente tiene el derecho de controlar el uso de un activo identificable por un periodo de tiempo a cambio de consideraciones establecidas en determinadas cláusulas.

En el caso del arrendador se mantiene la práctica actual, es decir, se clasifica los arrendamientos como financieros y operativos. No obstante, las empresas deberán aplicar un patrón anticipado de reconocimiento de gastos en la mayoría de los contratos, aun cuando abonan rentas anuales constantes.

De acuerdo a la [IFRS] (2016), se produce un fuerte impacto en el balance debido a que aparentemente cuentan con un activo mayor, sin embargo, también se incrementa su endeudamiento en el pasivo, adicional, el efecto que tiene en los resultados se ocasiona debido a que el gasto total por arrendamiento se reconocerá por anticipado incluso cuando las rentas en

efectivo son constantes. La nueva definición de arrendamiento que plantea la normativa se orienta a quien controla el activo incidiendo incluso en los tipos de contratos.

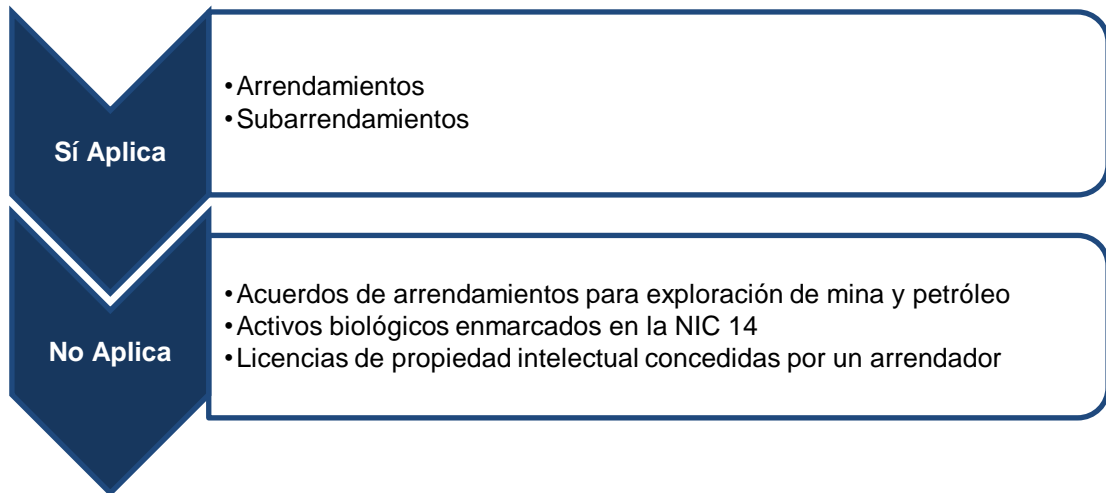
Objetivos de la NIIF 16

El principal objetivo de esta norma es garantizar a arrendatarios y arrendadores una forma adecuada de generar información relevante de los estados financieros, que permita a los usuarios reconocer, medir y evaluar los efectos de los arrendamientos, de acuerdo a los indicadores que deseen analizar, respecto a su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo.

Asimismo, con la implementación de la NIIF 16 se tiene como finalidad que la información que se presenta cumpla con los procesos establecidos para generar mayor transparencia y comparabilidad de los datos.

Alcance de la NIIF 16

El alcance de la NIIF 16 se determina a partir de su aplicabilidad, incluyendo todo tipo de arrendamientos, incluso los activos de derechos de uso en subarrendamientos, es decir, el cual un arrendador intermediario contabiliza dicho arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos diferentes (IFRS, 2016)



Adaptado de "International Financial Reporting Standard (2016)".

Ilustración 1 Alcance de la NIIF 16.

Exenciones al reconocimiento

Las exenciones al reconocimiento se desarrollan de manera que se permite al arrendatario contabilizar los arrendamientos que cumplen las condiciones de los arrendamientos operativos de la norma actual, de manera que desglosen el gasto relativo en la cuenta de resultados, en lugar de desglosar detalladamente la información en base a la NIC 17 (IFRS, 2016).

Se presentan dos tipos de exenciones optativas que facilitan la aplicación de esta norma; por un lado, los arrendamientos a corto plazo menores a 12 meses y, por el otro lado, los arrendamientos con un valor máximo de 5 mil dólares, en este caso, se concibe de forma que se abarquen arrendamientos de gran volumen y poco valor con la finalidad de evitar el reconocimiento de un pasivo por arrendamiento material (IFRS, 2016).

Identificación del arrendamiento

En la identificación del arrendamiento es necesario establecer criterios para la separación de los componentes de un arrendamiento, y es que actualmente muchos acuerdos incluyen un arrendamiento operativo o aquellos contratos que incluyen otros elementos como, por ejemplo, servicios.

Sin embargo, muchas entidades no separan los diferentes componentes, puesto que la contabilización de un arrendamiento operativo y un acuerdo de servicio, generalmente tienen impactos similares en los estados financieros. De acuerdo, con las nuevas normas de arrendamiento, será necesario identificar estos elementos sustentado que la contabilización de los arrendamientos presentará cambios importantes.

La identificación del arrendamiento permite establecer si el contrato es o contiene un arrendamiento, es decir, si el derecho a controlar el uso de un activo por un ciclo de tiempo a través de una contraprestación, es transmitido a la empresa.

El preparador de la información aplique su juicio profesional, el cual será requerido de igual forma para identificar si el contrato de arrendamiento contiene uno o varios elementos requiriendo que cada componente o grupo de componentes se contabilice en forma separada (Torres & Rivas, 2017, p.3).

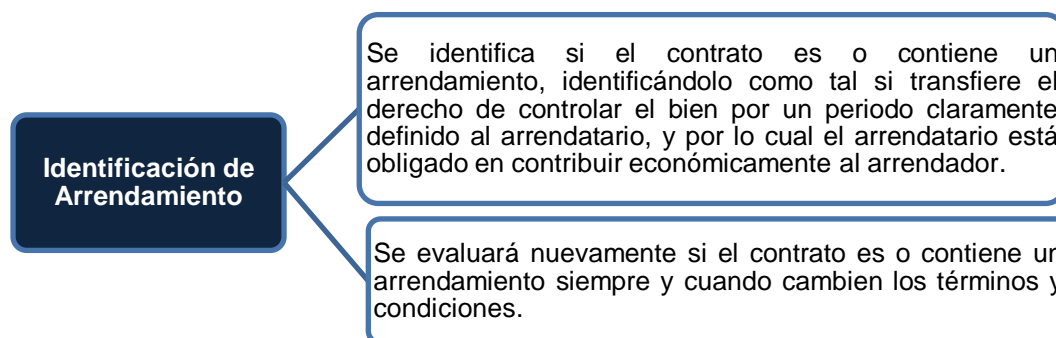


Ilustración 2 Identificación de arriendo

Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016).

En este caso, se inicia la identificación de un arrendamiento verificando si el contrato es o contiene un arrendamiento, pues cuando existe el derecho a controlar el uso de un activo identificado a cambio de una prestación por un período de tiempo específico, se podrá determinar que existe un arrendamiento.

Esta identificación determina si el acuerdo se reconoce dentro o fuera del balance, en este caso, es preciso entender que al momento en que se identifica un activo se puede decir que se tiene un contrato de arrendamiento, también puede estar implícito en el momento es que se dispone de un arrendamiento para su uso. No obstante, el arrendador tiene derecho de sustituir el activo identificado por un activo alternativo durante el período del contrato de arrendamiento. (Deloitte,2016)

Por consiguiente, los derechos de sustitución resultan relevantes en la identificación de arrendamientos, porque permite que el cliente pueda evaluar si de dicho cambio obtiene beneficios económicos respecto al uso del activo identificado en el período de tiempo específico.

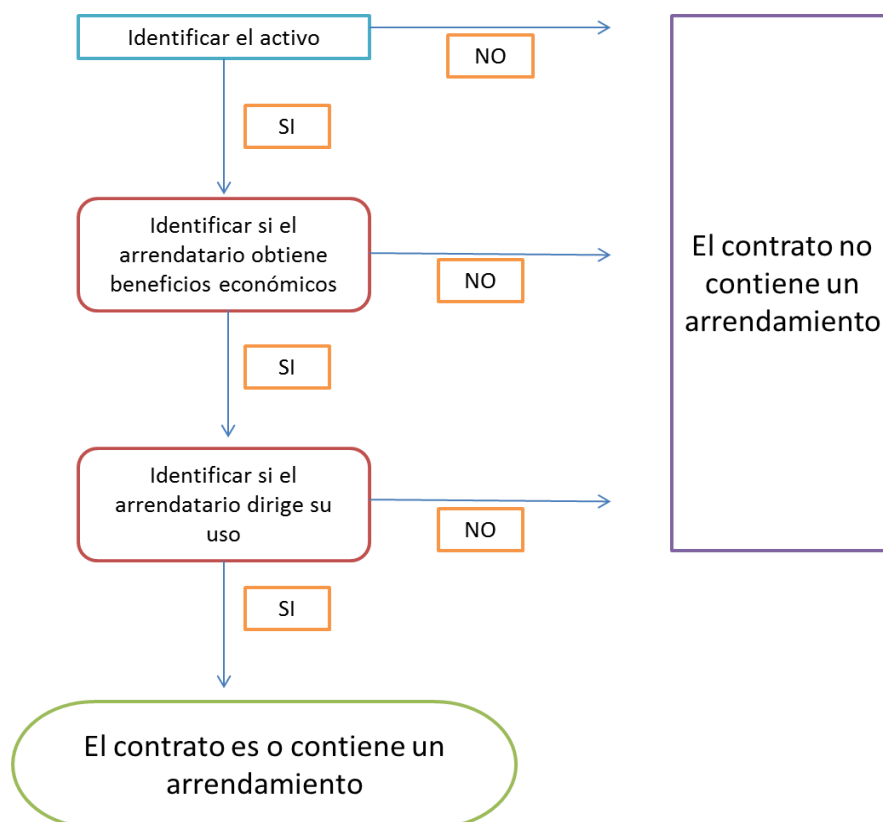


Ilustración 3 Diagrama de la norma para identificar si un contrato es o contiene un arrendamiento. Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016). Por Crespo, A & García, L (2019).

Arrendamiento operativo

También denominado servicio de arrendamiento, se lo realiza a corto plazo, debido a ser susceptible de cancelación, consiste en entregar en arrendamiento activos producidos a través de mecanismos que prevén el uso de un activo tangible, por parte del arrendatario, pero no implica la transferencia de todos los riesgos y retribuciones de la propiedad.

El arrendamiento operativo se distingue por una serie de características, donde el arrendador o propietario generalmente mantiene una posición de activos en buen estado de funcionamiento que puedan ser arrendados por los usuarios de inmediato, o con un corto preaviso. Además, los activos pueden ser entregados con diversos plazos de duración y en la mayoría de los casos, el arrendador tiene a cargo la preparación de los activos como parte del servicio.

Filgueira (2017) menciona que, los arrendamientos operativos en concordancia con la NIIF 16 exigen ser tratados como alquileres cuyos pagos son reconocidos linealmente a lo largo de la vigencia del contrato, aunque la renta fluctúa de inicio a fin. Desde el punto de vista contable, el arrendamiento se refleja en los estados de la situación financiera como una cuenta por cobrar y no como un activo arrendado.

De acuerdo a Martínez (2018) el arrendamiento operativo es posible cuando el arrendador le transfiere al arrendatario el derecho de uso de un activo durante un periodo de tiempo acordado a cambio de un canon mensual; canon que se reconoce sistemáticamente, pero sin la transferencia del activo al finalizar el plazo del contrato, por lo que es un riesgo que este asume.

Arrendador

En el caso de los arrendadores, en la NIIF 16 se mantienen las mismas características que en la NIC 17, no obstante, exige clasificar los arrendamientos en operativo o financiero. Para los arrendamientos financieros se deberá reconocer la fecha de inicio de dicho arrendamiento financiero para presentarlos como derechos de cobros en importes, que equivalen a la

inversión neta del arrendamiento que se calcula como valor actual de las cuotas de arrendamiento y como valor residual, calculado al valor actual de cualquier valor residual devengado para el arrendador. (IFRS,2016)

Finalmente, en los arrendamientos financieros, el arrendador debe registrar los ingresos financieros del período de arrendamiento en virtud de reflejar en el modelo la rentabilidad periódica constante de la inversión neta del arrendador. Por otra parte, en el caso de los arrendamientos operativos, el arrendador debe contemplar las cuotas de dichos arrendamientos como ingresos a través de cualquier método sistemático como el lineal para incrementar la representatividad del modelo de consumo del activo subyacente.

En cuanto a los desgloses el arrendador debe presentar los activos subyacentes que son sujetos de arrendamientos operativos en su balance considerando la naturaleza de dicho activo. La intención de estos desgloses es que, se genere toda la información en virtud de fundamentar las evaluaciones de los usuarios en relación a los efectos producidos por dichos arrendamientos.

Arrendatario

Dadas las condiciones antes descritas por la norma, son los que mayor impacto tienen ya que el nuevo estándar exige a los arrendatarios reconocer sus arrendamientos operativos en el estado de situación financiera, es decir, que debe reconocer un activo de derecho de uso y un pasivo con la responsabilidad de contrato de arrendamiento.

Con las NIIF 16 los arrendatarios tienen un modelo único para los contratos por arrendamiento respecto al reconocimiento, el arrendatario debe contemplar la fecha de inicio, es decir, la fecha en que el arrendador pone el activo subyacente a disposición del arrendatario para su uso. (IFRS,2016)

En efecto, es preciso entender que con la NIIF 16, el arrendatario tiene derecho a utilizar un activo subyacente porque, controla el derecho a utilizar dicho activo durante el período que dura el contrato de arrendamiento;

determina la forma en que utiliza dicho activo y la manera de hacerlo rentable a su negocio (IFRS, 2016).

Clasificación de los arrendamientos en la NIIF 16

La NIIF 16 clasifica los arrendamientos en financieros y operativos. En el primer caso, se trata de un contrato donde el arrendador traspasa al arrendatario cada uno de los riesgos y remuneraciones de la propiedad del activo; una de las características diferenciadoras de este tipo de arriendos es la transferencia que el propietario legal del activo no financiero realiza al usuario del activo no financiero (Clerck & Wickens, 2014).

Por su parte, el arrendamiento operativo consiste en arrendar activos que se producen por medio de mecanismos que advierten el uso de un activo tangible pero que no exige transferencia ni de riesgos ni de retribuciones de la propiedad. Si bien buscan atender las necesidades de los usuarios en cuanto al uso de ciertos equipos, este tipo de arrendamientos duran poco, pero son renovables sin límites de veces. En estos casos, el arrendador presta un servicio que involucra elementos como la comodidad o la seguridad del activo (Clerck & Wickens, 2014).

En las NIIF16 la clasificación de los arrendamientos se reconoce desde el B53 hasta el B58 y responde a las consideraciones que se enuncian a continuación:

Tabla 1
Clasificación de los Arrendamientos

| Arrendamientos | | Arrendamientos |
|-----------------------|--|---|
| Financieros | | Operativos |
| Medición Inicial | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los activos en arrendamiento financieros se reconocerán en el estado de situación financiera del arrendador desde la fecha de inicio. ➤ Se presentarán como partida por cobrar y su importe será igual al de la inversión neta en el arrendamiento. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los pagos por este tipo de arrendamientos se reconocerán como ingresos de forma lineal u otra base sistemática. |
| | <ul style="list-style-type: none"> ➤ La inversión neta en el arrendamiento se mide a través de la tasa de interés implícita en el arrendamiento. ➤ Los costos directos iniciales que difieran de los incurridos por los arrendadores serán incluidos en la medición neta de la inversión en el arrendamiento y se reducirán del importe de los ingresos a largo plazo del arrendamiento. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Costos y depreciaciones incurridos en los ingresos del arrendamiento serán un gasto para el arrendador. ➤ Los costos directos iniciales del arrendamiento operativo al importe en libros del activo subyacente serán reconocidos como gastos durante el arrendamiento sobre la misma base que los ingresos del mismo y serán añadidos por el arrendador. |
| Medición Posterior | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los ingresos financieros en el plazo del arrendamiento serán reconocidos por el arrendador sobre la base que exprese la tasa de rendimiento constante sobre la inversión financiera neta realizada en el arrendamiento. | <ul style="list-style-type: none"> ➤ Un arrendador aplicará la NIC 36 para determinar si un activo subyacente sujeto a un arrendamiento operativo ha sufrido deterioro de valor y contabilizará cualquier |

pérdida por deterioro de valor identificada.

| | | |
|----------------------------------|--|--|
| Modificaciones del arrendamiento | ➤ Si la modificación se contabiliza como un arrendamiento separado, la modificación incrementa el alcance del arrendamiento añadiendo el derecho a usar uno o más activos subyacentes y la contraprestación por el arrendamiento se incrementa. | ➤ Se contabilizará cualquier modificación en un arrendamiento operativo como un nuevo arrendamiento a partir de la fecha de vigencia de la notificación, reconociendo los pagos por arrendamiento anticipados o acumulados como parte del nuevo arrendamiento. |
| | ➤ Si la modificación de un arrendamiento no se contabiliza como un arrendamiento separado se contabilizará como un arrendamiento nuevo desde la fecha de la modificación y medirá el importe en libros del activo subyacente como la inversión neta en el arrendamiento inmediatamente antes de la fecha de vigencia de la modificación. | |

Nota: Clasificación de los arrendamientos. Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016). Elaborado por. Crespo, A & García, L (2019).

Plazo del Arrendamiento

Este plazo se determina por el período no cancelable del arrendamiento que inicia cuando el arrendador entrega al arrendatario la disposición del activo subyacente para su uso. El período de arrendamiento se determina al considerar los hechos y situaciones que son fundamentales para generar incentivos económicos, la estimación del periodo de arrendamiento resulta imprescindible y un dato relevante que ayudará a calcular el valor del pasivo por arrendamiento estableciendo los pagos que se incluirán en la valoración del pasivo. (IFRS,2016)

Las NIIF16 presentan dos opciones en la determinación de un plazo de arrendamientos, contemplados como los períodos que cubren la opción de ampliar o de terminar el arrendamiento, si el arrendatario ejercerá cualquiera de esas opciones. La opción de extender o no el período deben ser incluida en el plazo del arrendamiento, siempre y cuando exista una certidumbre

razonable que se ejercerá, por lo que los arrendatarios deberán reevaluar las opciones de renovación cuando ocurran eventos en las circunstancias que se controlan. (IFRS,2016)

Una de las cuestiones que se incorporan con la NIIF16 es el juicio que se requiere para determinar el plazo de arrendamiento operativo, ya que no era necesario en la norma anterior porque esta variable no afectaba el gasto.

Reconocimiento

A partir de la NIIF 16, las sociedades aun cuando pagan cuotas anuales constantes tienen un patrón anticipado de reconocimiento de gastos, así como el reconocimiento de nuevos activos y pasivos en la fecha de comienzo del contrato, constituyendo esto uno de los cambios de mayor impacto en las métricas financieras que supone esta norma.

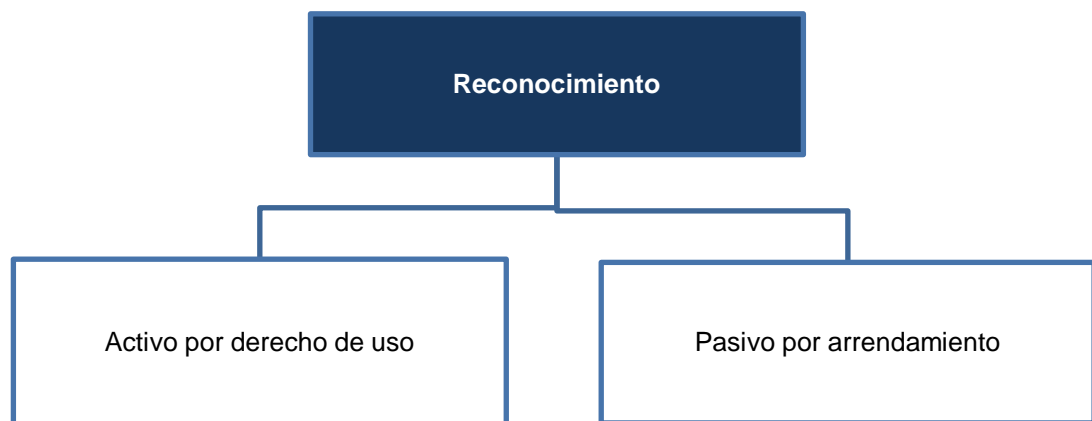


Ilustración 4 Tipos de reconocimiento. Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016). Elaborado por Crespo, A & García, L (2019).

Medición Inicial

Forma parte de la información que contiene los modelos de contabilidad de los arrendatarios y se realiza; tanto en los activos del derecho de uso, como

en los pasivos por arrendamiento. La valoración que se realiza inicialmente del activo por derecho de uso de un arrendatario corresponde con otros activos no financieros también valorados. (IFRS,2016)

Tabla 2
Medición Inicial de Activo y Pasivo

| | |
|---|---|
| ➤ <u>Medición Inicial del Activo por derecho de uso</u> | <p>➤ Es la valoración inicial que el arrendatario realiza al activo por derecho de uso al coste considerando:</p> <p>El pasivo por arrendamiento + los costos directos iniciales + los pagos por arrendamiento anticipados + los costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación valorados- los incentivos por arrendamientos recibidos.</p> |
| ➤ <u>Medición Inicial del Pasivo</u> | <p>➤ Se mide en la fecha comienzo al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Esta valoración incluye pagos variables que dependen de un índice o tasa implícita en el arrendamiento que servirá para aplicar un descuento; en el caso en que dicha tasa no se pueda determinar, se usará la tasa incremental por préstamos del arrendatario. Los pagos que se incluyen en esta valoración inicial comprenden:</p> <p>Los pagos fijos menos cualquier incentivo de arrendamiento por cobrar; pagos por arrendamiento variables; los importes esperados como garantías de valor residual; el precio de ejercicio de una opción de compra; los pagos de penalizaciones por terminar el arrendamiento.</p> |

Nota: Medición inicial del activo y pasivo. Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016). Elaborado por. Crespo, A & García, L (2019).

Medición posterior

Tras el reconocimiento inicial que se hace con la valoración, tanto en activos como pasivos, es preciso realizar la medición posterior para determinar el valor razonable al momento de realizar su reconocimiento. (IFRS,2016)

Tabla 3
Medición posterior del Activo y Pasivo

| | |
|---|---|
| <u>Medición Posterior del Activo por derecho de uso</u> | <ul style="list-style-type: none">➤ Después de la fecha de comienzo, un arrendatario medirá su activo por derecho de uso mediante el modelo del costo, a menos que aplique otros modelos de medición.➤ Un arrendatario valora activos por derecho de uso al coste menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas.➤ Un arrendatario aplica bases de medición alternativas cuando: el activo por derecho de uso cumple la definición de inversión inmobiliaria o cuando el arrendatario aplica el modelo de reevaluación a una clase de inmovilizado material. Es importante señalar que el modelo de reevaluación solo será aplicable cuando el activo subyacente es tangible.➤ Por su parte el método de amortización en este tipo de activos refleja un patrón de consumo de los beneficios económicos futuros de este activo. |
|---|---|

Medición Posterior del Pasivo
por arrendamiento

- Tras el reconocimiento inicial, el pasivo por arrendamiento se valora al coste amortizado mediante el uso del método de interés efectivo. En estos casos, el arrendatario reevalúa el pasivo por arrendamiento en virtud de reflejar los cambios en los pagos por arrendamiento revisados.
- Esta medición se medirá: incrementando el importe en los libros para reflejar el interés sobre el pasivo por arrendamiento; reduciendo el importe en libros para reflejar los pagos por arrendamiento realizados; midiendo el importe para reflejar nuevas mediciones o modificaciones del arrendamiento.

Nota: Medición posterior del activo y del pasivo. Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016). Por. Crespo, A & García, L (2019).

Modelo del Costo

El modelo de costo se aplica cuando un arrendamiento mide los activos por derecho de uso al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor ajustado por las nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento. (IFRS,2016)

De acuerdo al modelo de costos, la NIC16, lo define como “un elemento de propiedades, planta y equipo que se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor” (Guevara,2015, p.7)

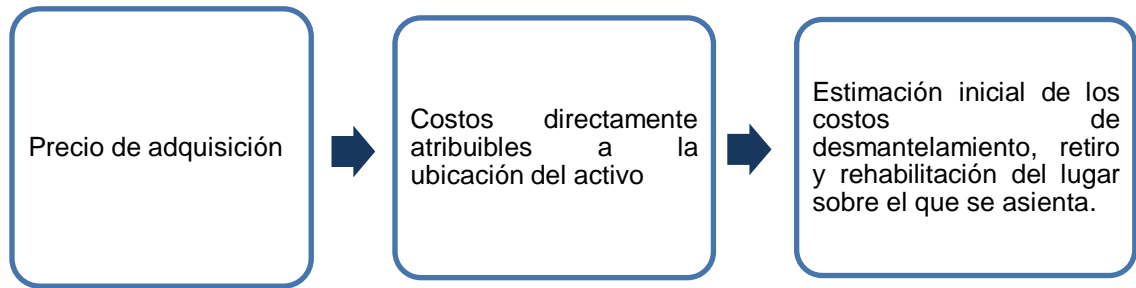


Ilustración 5 Elementos para el reconocimiento de costos en el modelo de costo.
Adaptado de Guevara (2015). Elaborado por. Crespo, A & García, L (2019).

Nueva Evaluación del Pasivo por Arrendamiento

En este particular, a partir de la fecha de comienzo, un arrendatario podrá, o bien medir nuevamente el pasivo por arrendamiento menos los pagos por arrendamiento rectificandos usando una tasa de descuento modificada; o, determinar la tasa de descuento revisada como la tasa de interés implícita en el arrendamiento para lo que resta del plazo en virtud de reflejar cambio en los pagos por arrendamiento.

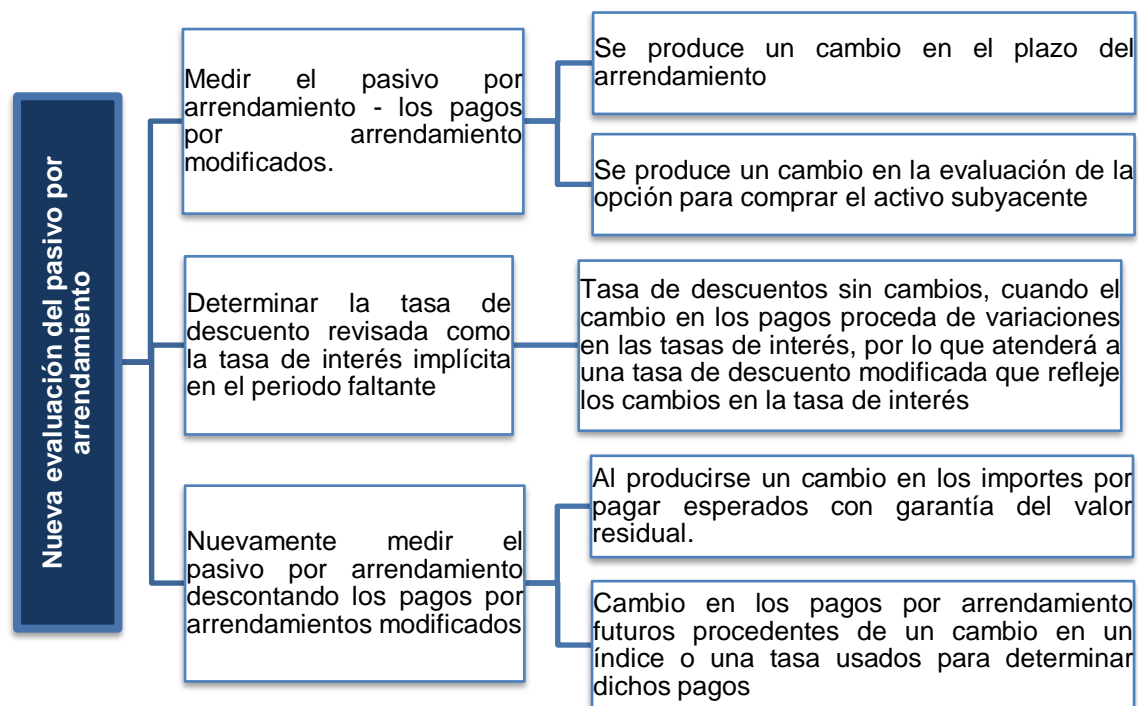


Ilustración 6 Nueva evaluación del pasivo por arrendamiento. Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016). Elaborado por Crespo, A & García, L (2019).

Presentación

En cuanto a la presentación de la información, la NIIF 16 exige al arrendatario que proporcione datos específicos en el estado de la situación financiera, en el estado de resultados y en el estado de flujos de efectivos. Estas variaciones en la presentación afectan directamente a las ratios claves de rendimiento; en este sentido, la práctica contable tendrá un cambio representativo en muchas sociedades en cuanto a la presentación ya que, el EBITDA del arrendamiento aumentará con este tipo de presentación. (IFRS,2016)

Tabla 4
De la Presentación

| Estado de la Situación Financiera | Estado de Resultados | Estado de Flujos de Efectivo |
|---|---|--|
| <i>Activos por derecho de uso</i> | <i>Gasto por arrendamiento</i> | <i>Actividades de explotación</i> |
| <ul style="list-style-type: none">➤ Presentación separada o desglose en las notas. De no hacerlo, el arrendatario incluirá en la misma partida a los activos subyacentes que le correspondieran si fuese propietario. | <ul style="list-style-type: none">➤ Presentación separada del gasto por intereses del pasivo por arrendamiento y la amortización del activo por derecho de uso.➤ Presentación de los gastos por intereses como un componente de los costes financieros | <ul style="list-style-type: none">➤ Pagos por arrendamiento variables no incluidos en el pasivo por arrendamiento➤ Pagos por arrendamientos a corto plazo y de poco valor (sujetos al uso de la exención de reconocimiento) |
| <i>Pasivos por arrendamiento</i> | | <i>Actividades de financiación</i> |
| <ul style="list-style-type: none">➤ Presentación separada o desgloses en notas, en su defecto el arrendatario revelará las partidas que incluyen esos pasivos. | | <ul style="list-style-type: none">➤ Pagos en efectivo correspondientes a la parte del principal del pasivo por arrendamiento. |
| | | <i>Dependiendo de la asignación “general”</i> |
| | | <ul style="list-style-type: none">➤ Los pagos en efectivo correspondientes a la parte de intereses se clasifican de |



conformidad con otros
intereses pagados

Nota: De la presentación. Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016).
Elaborado por Crespo, A & García, L (2019).

POSIBLES EFECTOS FINANCIEROS, CONTABLES Y FISCALES

Para poder entender que variaciones se producirán al aplicar la NIIF 16 se debe tener en cuenta que trae cambios contables, financieros y tributarios, motivo por el cual se comenzará analizando los cambios contables.

Cambios Contables

La NIIF 16 trae consigo cambios en la aplicación contable de los arrendamientos, por ejemplo, en la medición y reconocimiento inicial se presenta un Activo y un Pasivo, mientras que en la NIC 17 al ser considerada un arrendamiento operativo se reconoce un gasto.

Un punto importante de análisis parte del concepto de arrendamiento a “corto plazo” y el concepto de arriendo de “bajo valor” los cuales la revista Deloitte (2016) en su artículo titulado “Una guía para el IFRS 16”, indica que (...)

Los arrendamientos de corto plazo (término de arrendamiento de 12 meses o menos) y los arrendamientos de activos de valor bajo ('valor bajo' no está definido de manera específica, pero IASB ha señalado que tiene en mente los activos con un valor, cuando nuevo, en el orden de magnitud de US\$5,000 o menos).

Por tanto, si un arrendamiento tiene una durabilidad mayor a 1 año, y su canon anual supera los \$5000,00 de acuerdo a la NIIF 16 se registra un Activo por derecho de uso y un Pasivo por Arrendamientos, dando lugar al reconocimiento de la reducción del Pasivo por los pagos de las cuotas, sin embargo, en la NIC17 solo se reconocería el gasto por la naturaleza del arrendamiento y el pago asociado a la misma.

Cambios en los Estados Financieros

La NIIF 16 “Arrendamientos”, cambia la forma de presentar el Estado de situación financiera, el Estado de Pérdidas y Ganancias, y los Estados de flujo de Efectivo.

El primer punto que cabe recalcar en este análisis es que los Arrendamientos operativos que actualmente se encuentran fuera del estado con la norma, llegaría a formar parte del estado de situación financiera.

Mientras la NIC 17 hacía una clara separación entre lo que son los arrendamientos operativos y financieros, la NIIF 16 los reúne a los dos, tomándoles como base para su contabilización. (IFRS,2016)

Estado de Situación Financiera

En el Estado de Situación Financiera la NIIF 16 proporciona cambios su presentación para aquellos arriendos significativos es decir que su canon sea superior a \$5,000.00 como se indica anteriormente y por un periodo de tiempo mayor a un año, reflejando un incremento del activo por derecho de uso, y un pasivo por derecho de uso; los cuales resultan de aplicar en todos los arriendos sean tanto operativos como financieros, provocando que incremente la cuenta del activo de una forma considerable, y a su vez ocasione un endeudamiento generado por el nuevo pasivo a largo plazo.

En cuanto al patrimonio al reducirse notoriamente el valor de los activos con respecto a los pasivos implicaría reportar un patrimonio menor, posiblemente afectando a las políticas de distribución de dividendos.

Estado de Resultados

En este Estado se maneja de igual manera el concepto de arrendamiento de corto plazo y de bajo valor, es decir, si los arrendamientos analizados tienen un periodo de duración superior al año, y un valor de canon significativo (mayor a \$5000,00) se aprecia que para el estado de pérdidas y ganancias la NIIF 16 no trae cambios respecto a las cuentas de ingresos, por otra parte, en las cuentas de gastos a diferencia de la NIC 17 que registraba gastos por arrendamientos operativos con la NIIF 16 este rubro se reduce ya que no se generan gastos debido al arrendamiento.

Con respecto a las Ganancias antes de los intereses, impuestos y amortizaciones (EBITDA) con la NIIF 16 se esperan sean mayores debido a que son medidos antes de las amortizaciones y cambios en los ratios y métricas claves del negocio.

En cuanto a aquellos arrendamientos que cumplen con las condiciones tanto, en plazo como en monto, que establece la NIIF 16 se procede a realizar las respectivas amortizaciones lo que genera gastos de interés, calculados a partir de una tasa ya sea implícita o explícita lo cual afecta al estado de resultados, ya que se genera mayores gastos de financiamiento. Es decir, en la NIC 17 se consideraban gastos financieros solo aquellos arrendamientos financieros sin tomar en cuenta a los arrendamientos operativos, comparándola con la NIIF 16, se aprecia que los intereses incrementan debido a que se considera todos los rubros por arrendamiento.

IMPACTO TRIBUTARIO

Según Sánchez (2018) en su artículo denominado “NIIF 16 Arrendamientos: Efectos tributarios en Ecuador” menciona que la norma generara cambios importantes en los aspectos tributarios del país, por tanto, advierte variaciones, específicamente en cuanto al posible aumento del anticipo al impuesto a la renta que puede derivar en el incremento del total de los activos que forman parte de la base de cálculo del anticipo; en este enfoque prospectivo que presenta esta investigación, se hace mención al gasto de arrendamiento, como un deducible. Por último, refiere que entre otros tributos que pueden aumentar, destaca el impuesto municipal de 1.5 x mil, debido a que su cálculo se realiza de acuerdo a la diferencia existente entre el activo total y el pasivo corriente.

La Ley de Régimen Tributario Interno [LRTI] (2015) en su artículo 16 habla de los gastos deducibles, incluyendo aquellos gastos por arrendamiento generados al utilizar el sistema dual de contabilidad que permite la NIC 17, sin embargo, al pasar los arrendamientos con la NIIF 16 a ser parte de un activo mas no un gasto, este rubro ya no se contemplaría como un gasto deducible.

En cuanto a las Deducciones contempladas en el Cap.-. IV, sección primera hace referencia a aquellos costos o gastos derivados de los contratos de arrendamiento mercantil o leasing, también se observa que no son deducibles los gastos por arrendamientos cuando las transacciones sean realizadas con familiares o conyugues dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo

de afinidad, sin embargo, no hace referencia a los intereses generados por el reconocimiento del bien como un activo y el pasivo por arrendamiento. (LRTI,2015)

Los arrendamientos financieros y operativos en la NIIF 16 son reconocidos como activo y pasivo por derecho de uso, sin embargo, LRTI (2015), no contempla que un arrendamiento se lo pueda reconocer como activo si este es operacional, solo reconoce como Activo a los arrendamientos financieros.

Utilidad

En el Derecho Civil, la utilidad se vincula con la clasificación de los bienes de acuerdo a los diferentes contratos que se pretendan realizar, pues depende del uso, disfrute y goce que se establecen las directrices y cláusulas que rigen en relación a los derechos reales de determinados bienes. En este caso, se presenta la utilidad concebida en un concepto más amplio como la capacidad que tienen los bienes o servicios para satisfacer las necesidades o deseos humanos. Mediante la agregación de utilidades a los bienes o servicios. A través de los procesos de producción se logran que estos tengan mayor capacidad de satisfacción.

De acuerdo a Sánchez (s.) la utilidad se aprecia como una medida de satisfacción que reportan los individuos al valorar la elección de determinados bienes o servicios en términos económicos, de acuerdo con las propiedades que logran cubrir sus necesidades que repercuten de forma positiva en sus compradores o consumidores.

En este contexto, la utilidad es una de las prioridades que se establece en el estudio de análisis contables, respecto a la normativa internacional, pues cuando se evalúan los activos que son objeto del contrato de arrendamiento, la utilidad debe entenderse claramente para no ser objeto de restricciones que puedan alterar la efectividad y legalidad del contrato.

Activo Subyacente

Son considerados como los activos que constituyen la referencia al momento de negociar un producto derivado, generalmente, en un mercado al contado; es un instrumento financiero que otorga a su comprador “el derecho a recibir ingresos futuros por parte del vendedor. Es decir, es un derecho sobre los activos reales del emisor y el efectivo que generen” (Sevilla.,s,f)

Este tipo de activos, se consideran dentro de los derivados financieros que están vinculados a otro instrumento financiero específico, un indicador o un producto básico que permite una negociación efectiva en los mercados financieros o bien por derecho propio o por riesgos financieros específicos.

En este caso, su nombre se debe a que su valor va a depender del precio de lo que subyace. En este sentido, existe una marcada diferenciación con los instrumentos de deudas, debido a que en este activo subyacente no se anticipa de alguno que se deba devolver ni se devenga una renta de inversión (Fondo Monetario Internacional [FMI], 2006).

Un activo es subyacente cuando los conjuntos de activos reúnen características similares en cuanto a su naturaleza y uso por parte de la entidad. Para determinar si un activo es subyacente o no se lo puede realizar analizando activo por activo.

Valor Presente

Bien lo plantea Cortéz (2008) como una técnica que se aplica a una tasa apropiada de descuento a los “flujos netos futuros que se espera genere una partida de la entidad en el curso normal de su operación y al término de su vida útil.” (p.212)

En consecuencia, ese valor asignado se trata del que tiene en la actualidad un monto de dinero que se recibirá a futuro. Para calcularlo, se precisa tanto de los flujos de dinero que se obtendrá como la tasa que permita descontar estos flujos. Lo que pretende el concepto valor presente es demostrar que

siempre es preferible contar con esa cantidad de dinero hoy en lugar de más tarde.

Al disponer de ese capital siempre se puede invertir para conseguir que sea productivo. Por ejemplo, destinarlo a la compra de acciones o colocarlo en el banco para obtener intereses. Aunque no se disponga de un plan concreto de inversión siempre estará a nuestra disposición para disfrutar de él, sin necesidad de esperas.

El término valor presente se emplea con bastante frecuencia para concretar si es preciso o no invertir en un determinado proyecto, valorar los activos que ya se tienen. Con esto, el valor presente y el valor futuro muestran el valor del mismo dinero en distintas fases de tiempo.

Valor Fiscal de un Activo

El valor fiscal de un activo lo define (Cortéz, 2008, p.211) como: El monto que será deducible para fines de impuestos contra cualesquiera beneficios económicos gravables que fluyan a una empresa, cuando ésta recupere el valor en libros del activo. Si dicha recuperación no será gravable, el valor fiscal del activo es igual a su valor en libros.

En este caso, este valor se reconoce en las diferencias temporales deducibles en los activos por impuesto diferido que surgen en dos casos específicos, o bien cuando “el valor contable de un activo es menor que su valor fiscal; o cuando el valor contable de un pasivo es mayor que su valor fiscal” (Pérez et.al., 2018, p.33).

Valor razonable

Este es uno de los criterios de medición que mayor importancia le otorga la IFRS, pues generalmente se trata de ese atributo contable que permite medir discrecionalmente los valores en mercados líquidos cuando estos generan valores erróneos.

De acuerdo a Fierro Ángel (2009), los valores razonables tratan de una medida que permite ajustar los valores bien sea por la liquidez del mercado o

por la disimilitud de las posiciones que se estén valuando a partir de las posturas observables en el precio del mercado.

Este tipo de acciones revelan datos importantes para los inversionistas en la medida en que estos puedan apreciar la confiabilidad de esos rubros reportados en virtud de considerarlos para sus ajustes o ignorarlos. Según la IFRS (2017) se refiere al valor que puede ser comercializado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor previamente informados y que se muestren interesados y seguros de contar con absoluta independencia en la toma de decisiones.

En la contabilidad a valor razonable, este atributo de medición permite inducir a las administraciones a generar revelaciones voluntarias para que los inversionistas tomen decisiones conscientes, en los escenarios donde han sido efectivas sus acciones, estas revelaciones se plantean como un recurso reflexivo para el período siguiente.

IMPACTO FINANCIEROS

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. Se caracterizan por que están conformados por dos o más cifras, y permiten evaluar a la empresa a lo largo del tiempo reflejando la magnitud de sus operaciones. (De la Hoz, Fontalvo & Morelos, 2014)

En este orden de ideas, los indicadores financieros se clasifican en; indicadores de solvencia, liquidez, eficiencia operativa o rentabilidad. Cada uno de ellos cumple una función en los análisis financieros que reportan información valiosa al momento de tomar decisiones de inversión.

En este sentido, los indicadores financieros tienen una cualidad invaluable para los análisis financieros, pues reportan la relación de la evolución de un factor específico que es clave para la empresa con la situación económica y financiera de la organización (Roca & Soldevia, 2004).

Análisis Financiero

De la Hoz, Fontalvo y Morelos (2014) indican que para una empresa realizar un análisis financiero es imprescindible, debido a que mediante estos indicadores la organización tendrá conocimiento de la realidad de sus estados financieros. Estos análisis ayudan a tomar decisiones acertadas para generar utilidades y a su vez evaluar las disposiciones tomadas por los directivos a cargo.

El análisis financiero es una actividad indispensable para la evaluación de proyectos de inversión y para la toma de decisiones en las organizaciones, debido a que implica una serie de informaciones de diferentes fuentes y recursos que se puede transformar, como se advirtió, es un factor de decisión. Mediante este tipo de análisis, los especialistas buscan la manera de indagar acerca de las características de una realidad, de un proceso o de un problema, con la finalidad de conocer, entender y prevenir el interés de la empresa.

Para García (2015) el análisis financiero, se trata de la evaluación, comparación, distinción y síntesis de las condiciones, elementos, propiedades y características que influyen directa e indirectamente en el desempeño financiero. En este orden de ideas, los análisis financieros comprenden dos perspectivas fundamentales como son los aspectos internos y los aspectos externos.

La calidad del análisis financiero depende de la información que aportan los diferentes Estados Financieros que se evalúan, los mismos que deben cumplir con una serie de cualidades entre las que destacan la confiabilidad (que se genera con la objetividad y veracidad de la información anunciada en el documento), la relevancia (dada por su importancia relativa y su nivel de predicción), la comprensibilidad (depende de la claridad y sencillez con que se presenten los datos). Adicional, la información de los estados financieros se compone de una serie de elementos que configuran su estructura de acuerdo a los objetivos de cada uno de ellos, pues entendiendo si es un

estado de situación financiera, un estado de resultados, etc. (Pérez et.al.,2018)

CASO PRÁCTICO

Con el fin de entender el comportamiento de la NIIF 16, se procede a realizar un ejemplo de aplicación mediante un caso práctico, partiendo desde el análisis del contrato hasta el registro bajo la NIC 17 y la NIIF 16, obteniendo así una comparación, desde la medición inicial y posterior, es importante recalcar que este análisis, posee la característica de poder demostrar en términos generales los cambios.

La empresa Keramikos S.A. la cual se dedica al comercio de productos para acabados de la construcción en calidad de Arrendatario y la Sra. Lina P. en calidad de arrendadora celebran un contrato de arriendo en la ciudad de Quito. Este contrato servirá de ejemplo para el respectivo análisis y para poder establecer comparaciones entre la NIC 17 y NIIF 16.

Para este contrato no se puede aplicar la exención, debido a que, no cumple con los dos requisitos señalados en la norma, puesto que el tiempo de duración del contrato es mayor a un año y por otro lado este activo cuando es nuevo su valor no es menor a \$5,000.00.

Tabla 5 Identificación

| NORMATIVA NIIF 16 | ANALISIS |
|--|--|
| 1) <u>Identificar el Activo</u> | Se trata de un local comercial |
| 2) <u>Derecho a decidir el uso del activo</u> | Se trata de un local comercial, más sin embargo la empresa posee la decisión de como se lo utilizara, lo cual no significa cambios en las condiciones pactadas en el contrato. |
| 3) <u>Derecho a obtener sustancialmente los beneficios económicos del uso del activo</u> | Este local será utilizado para la venta, exhibición y almacenaje de productos de acabado para la construcción, lo cual asegura |

obtener beneficios económicos en el futuro para la empresa.

Nota: Identificación. Internacional Financial Reporting Standard (2016). Elaborado por. Crespo, A & García, L (2019).

El plazo de duración del contrato está estipulado a partir del 01 de enero de 2018, el mismo que cuenta con renovación automática, salvo por petición de cualquiera de las partes que expresen lo contrario. El canon del arrendamiento se establece en \$3,300.00 de forma mensual.

Registro bajo NIC 17

El registro bajo la norma NIC 17 tiene afectación al estado de resultados, determinándose un gasto operativo y por su lado afecta al estado de Flujo del Efectivo correspondiente a las actividades de operación por el monto de \$36,000.00 al 31 de diciembre de 2018.

Tabla 6
Registro Bajo NIC 17

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 36,000.00 | |
| IVA | \$ 4,320.00 | |
| Efectivo | | \$ 34,416.00 |
| RET. FTE. IVA 70% | | \$ 3,024.00 |
| RET. FTE. RNT 8% | | \$ 2,880.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Reconociendo Inicial Registró bajo NIIF 16

Para la medición inicial, la norma establece que el valor del activo corresponde a todos los pagos por concepto de canon, traídos a valor presente, utilizando una tasa incremental del 9.12%, este valor pertenece a la tasa por tanto la empresa pagará al pedir un préstamo para la compra del activo. La fórmula utilizada para obtener el valor presente es la siguiente:

$$VA = C * \frac{1 - (1 + i)^{-n}}{i}$$

El valor obtenido como resultado es \$72,147.20, el cual sería el valor correspondiente al Activo por Derecho de Uso, mismo que al 01 de enero de 2018 debería registrarse de la siguiente manera:

Tabla 7
Registro Inicial Bajo NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Activo Derecho Uso | \$ 72,147.20 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 72,147.20 |

Estos valores afectan directamente al Estado de Situación Financiera aumentando el Activo y el Pasivo de la empresa en \$72,147.20.

Medición Posterior bajo NIIF 16

La medición Posterior del activo, utiliza el modelo del costo en el cual el arrendatario debe reconocer la depreciación del activo, la cual se realiza bajo requerimientos de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo utilizando el método de línea recta el cual considera que el activo a medida del paso del tiempo sufre un desgaste de manera uniforme, sin tomar en cuenta las diferentes variables que pueden provocar mayor o menor uso en ciertos años.

Tabla 8
Medición Posterior NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 36,073.60 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 36,073.60 |

La medición posterior del Pasivo implica que el arrendatario reconozca el pago del canon mensual, así como el interés generado. El asiento contable acumulado al 31 de diciembre de 2018 se indica en el siguiente cuadro.

Tabla 9
Registro Mensual NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 34,435.99 | |
| Gasto Interés | \$ 5,164.01 | |
| Efectivo | | \$ 39,600.00 |

Tanto en el activo por el reconocimiento de la depreciación, como en el pasivo, el registro por pago de interés y del canon, afectaran al Estado de Situación Financiera.

Tabla 10
Medición Posterior Activo y Pasivo

| <u>Medición Posterior Activo</u> | | |
|----------------------------------|----------------------------|--------------|
| Inicio del Periodo | Activo Derecho de Uso | \$ 72,147.20 |
| | (-) Depreciación Acumulada | \$ 36,073.60 |
| Final del Periodo | Activo Derecho de Uso | \$ 36,073.60 |
| <u>Medición Posterior Pasivo</u> | | |
| Inicio del Periodo | Pasivo por Arrendamiento | \$ 72,147.20 |
| | (-) Canon | \$ 34,435.99 |
| | (+) Interés | \$ 5,164.01 |
| Final del Periodo | Pasivo por Arrendamiento | \$ 42,875.22 |

CAPITULO II

MARCO METODOLÓGICO

Fidias (2012) define el marco metodológico como una serie de caminos, técnicas, y ordenamientos, los cuales son adoptados con la finalidad de formular problemas y resolverlos. De igual manera Cortés & Iglesias (2004) establecen que para ser considerada una investigación científica los pasos deben estar relacionados y seguir una cronología lógicamente ordenada Entendiéndose de otra manera como el camino que lleva a la consecución de los objetivos planteados, y los resultados deseados. Con lo cual se da respuesta a la pregunta ¿Cómo se va a desarrollar el estudio?

Diseño de la Investigación.

Debido a que el objetivo del estudio será “Realizar un análisis de la implementación de la NIIF16 en los estados financieros de la empresa Kerámikos S.A con los respectivos cambios tanto financieros, contables y tributarios, con la finalidad de que la empresa refleje fielmente sus resultados en los estados financieros y tome decisiones acertadas”; en base a esta premisa se realizará el presente trabajo de investigación mediante un diseño de tipo no experimental; debido a que en este tipo de estudio se presume que los autores no manipulan las variables de forma aleatoria, es decir que al aplicar los cambios dados por la norma, la misma no se alterara a antojo de los investigadores para observar las diferentes variaciones ocasionadas por las variables, como lo haría un tipo de estudio experimental, a su vez es importante mencionar que se realiza un estudio de carácter descriptivo; ya que se cuenta con el sustento teórico necesario debido que otros investigadores han realizado el estudio exploratorio, brindándonos la información y literatura necesaria, para partir con nuestra aplicación de la norma.

Con la presente investigación se pretende describir la situación actual de Kerámikos, las características de los contratos de arrendamientos, el comportamiento de estos frente a los cambios proporcionados por la nueva

norma con la finalidad de poder determinar y cualificar los resultados arrojados por la investigación, además se recolectará conceptos, variables, y contextos que ayudarán a la comprensión adecuada del tema investigado, se complementará con un estudio longitudinal recolectando datos de dos periodos en el tiempo, es decir se analizara, tanto lo sucedido en el año 2018, como en el año 2019 al aplicar la NIIF 16.

Hernández, Fernández & Baptista (1997) definen a la investigación no experimental como aquella en la cual las variables no son manipuladas intencionalmente por los autores, es decir los fenómenos a estudiar son analizados de acuerdo a su comportamiento natural, adicional el mismo autor indica que los diseños longitudinales miden variables a través del tiempo por medio de periodos, con el fin de realizar deducciones con relación a sus conclusiones y resultados

Según Cazau (2006) un estudio descriptivo es aquel que elige una serie de argumentos, definiciones, o variables para posteriormente medirlas entre si de una manera independiente con la finalidad de describirlas.

Jiménez (1998) asegura que el estudio descriptivo es más consistente que el exploratorio, debido a que se acentúa en una base de conocimientos concretos. A pesar de que la investigación ha alcanzado un mayor nivel de claridad se necesita más información para determinar las relaciones causales.

Hernández, Fernández & Baptista (1997) concuerda con Cazau e indica que el estudio descriptivo lo que básicamente hace es seleccionar un conjunto de argumentos para luego medirlos entre sí de forma independiente y una vez obtenido los resultados describirlas.

La Investigación longitudinal según Cortés & Iglesias (2004) es comparar a través del tiempo a la misma población tomando en cuenta los datos obtenidos en diferentes espacios, para medir sus variables y cortejar los resultados. Así mismo indica que la variable es toda característica susceptible de observación o medición y a su vez esta tenga la capacidad de mutar de un sujeto a otro o en su defecto en el mismo sujeto a lo largo del tiempo adicional menciona que

una variable se considera discreta si sus valores son diferentes y separado, es decir son cuantificables.

Enfoque Metodológico

El presente trabajo se desarrollará en base a un estudio de tipo Cualitativo; debido a que se pretende comprender el comportamiento de la contabilidad, los estados financieros, indicadores, y cambios tributarios al aplicar la NIIF 16 en Kerámikos S.A

El enfoque cualitativo parte de lo general a lo particular tal como se determina en el presente proyecto, ya que de la teoría aplicada para todas las empresas y la investigación tomada de diferentes fuentes se implementará en Kerámikos.

De igual manera se desarrollará un análisis de los estados financieros a través de técnicas de comparación de datos y por medio de indicadores financieros, de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad. Tomando como punto de referencia técnicas de recolección de información, análisis de documentos y registros, aplicando fuentes primarias y secundarias.

Para Icart, Pulpón, Garrido & Delgado (2012) la finalidad del enfoque cualitativo se basa en identificar las variables que contemplan la realidad investigada, detallar si existe algún tipo de relación entre ellas y agrupar el resultado obtenido, en forma de texto.

Según Cortés & Iglesias (2004) el método cualitativo opera en dos momentos: En un primer momento el investigador intenta (mediante grupos de discusión, entrevistas abiertas, historias de vida, etc.) reproducir los discursos de determinado grupo social, comunidad o colectivo, o en su caso, produce o recopila documentos (relatos históricos, biográfico, tradiciones orales, etc.) referidos al ámbito o población en la que se centra la investigación. Y en un segundo momento, se analiza e interpreta la información recogida.

Población

Dentro de la presente investigación, la población de estudio está conformada por once almacenes con los que cuenta Kerámikos, en las 3 regionales, Quito, Guayaquil y Cuenca, entendiéndose como población a la agrupación de objetos, personas, o cualquier elemento con características similares de los cuales se desea conocer un comportamiento en específico en una investigación. (López, 2004)

A partir de los 11 locales que arrienda Keramikos se procederá a evaluar cada contrato de manera individual con la finalidad de obtener como resultado que arriendos serán aplicados y tratados bajo los lineamientos de la norma NIIF 16. Para ello se deberá cumplir con ciertas características; considerar el plazo de vida del contrato y el monto del activo cuando es nuevo.

Técnica de Recolección de Datos

Se obtendrá la información de fuentes primarias y secundarias, en la presente investigación se entenderá como fuente primaria a la información proporcionada directamente por Kerámikos, la cual gracias a la colaboración del contador CPA. Edwin Reyes, se logró obtener acceso a todos los procesos contables, estados financieros e información necesaria para desarrollar el proyecto. Adicionalmente con su ayuda se reunirá los documentos concernientes a los contratos de arrendamiento y los registros de los mismos. Es importante establecer que también se empleará el uso de la información secundaria, la cual consta de la investigación bibliográfica que se desarrollará a partir de revistas, artículos, libros, investigaciones realizadas por otros autores sobre las NIIF 16, lo cual tendrá como objetivo ayudar a la comprensión de la misma y poder aplicar en la empresa.

Cazau (2006) hace referencia que los estudios primarios son aquellos resultados obtenidos directamente por el investigador por medio de técnicas como la observación, entrevistas, encuestas, cuestionarios entre otros, y los

estudios secundarios se toman de terceras personas es decir hace referencia a estudios, censos, análisis realizados por instituciones u otras organizaciones.

Herramientas Para el Procesamiento de Datos

Para realizar el procesamiento de los datos se utilizará la herramienta de “Excel” la cual forma parte del paquete de “Microsoft office”, esta herramienta nos permitirá realizar los respectivos cálculos de ratios financieros, formulas a emplearse para aplicación de la NIIF 16, operaciones matemáticas, comparaciones de los estados financieros, generación de tablas para amortizaciones, depreciaciones, entre otros cálculos.

CAPITULO III

DESARROLLO DEL PROYECTO

Análisis de Contratos

Para el correcto desarrollo de la aplicación de la NIIF 16 es necesario el análisis de los contratos, con la finalidad de lograr identificar si existen arrendamientos y poder otorgarles el correcto tratamiento contable, como lo establece la norma. Para lo cual nos guiaremos en lo establecido en la norma otorgada por el organismo de control.

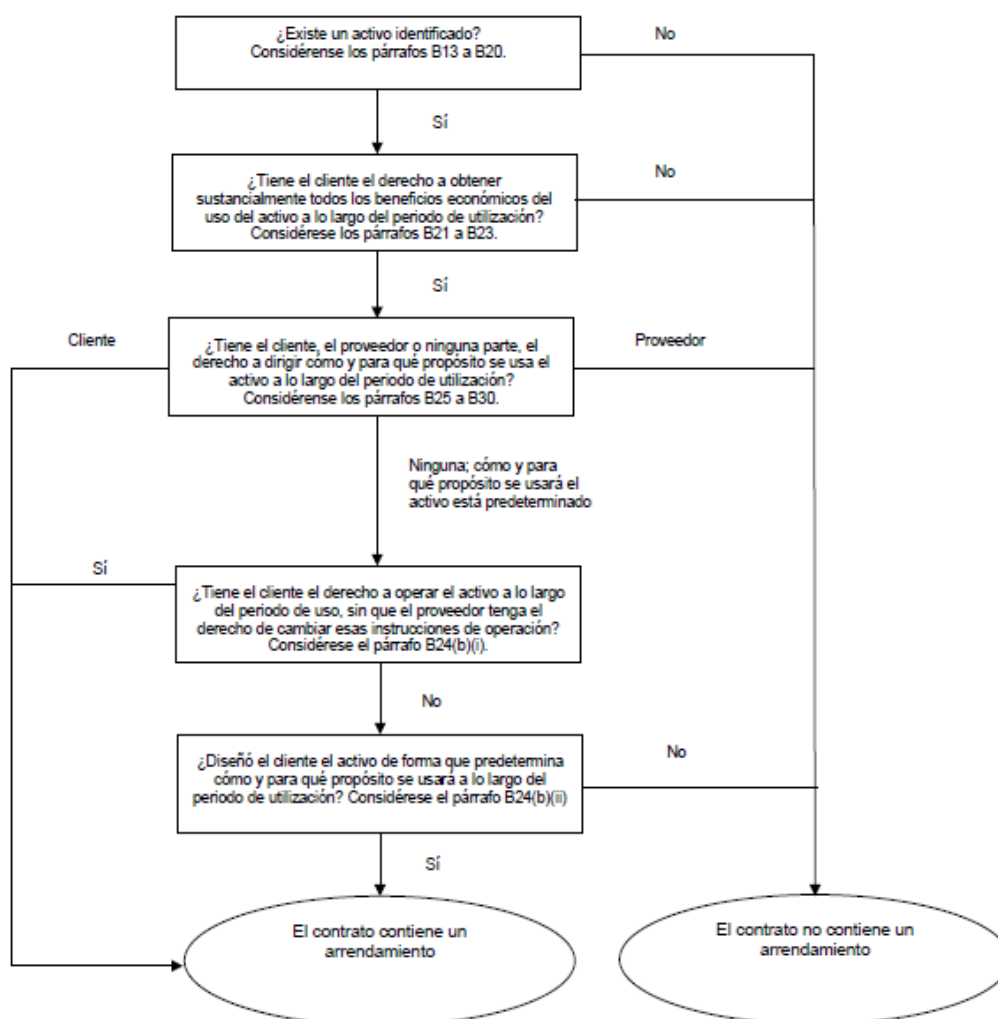


Ilustración 7 cuadro para identificar un contrato de arrendamiento. *Fuente; Internacional Financial Reporting Standard (2016).*



Con el criterio del cuadro anterior, se procederá a realizar el análisis de los diferencias contratos que mantiene la empresa Keramikos S.A. con el fin de lograr determinar si este posee un contrato de arrendamiento.

Tabla 11
Análisis de Contratos Kerámikos S.A.

| <u>Contrato</u> | <u>Activo Identificado</u> | <u>Kerámikos Obtiene Sustancialmente Todos los Beneficios</u> | <u>Kerámikos Decide Como y Para que Propósito se Usa el Activo a lo Largo del Periodo</u> | <u>Derecho a Operar el Activo a lo Largo del Periodo</u> | <u>Existe un Contrato de Arrendamiento</u> |
|----------------------|----------------------------|---|---|--|--|
| 1 San Rafael | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 2 Vargas | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 3 Boutique SR | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 4 Juan Tanca Marengo | Bodega | Si | Si | Si | Si |
| 5 Machala | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 6 Duran | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 7 Milagro | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 8 La Libertad | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 9 Totoracocha | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 10 Azoques | Local Comercial | Si | Si | Si | Si |
| 11 Parque Industrial | Bodega | Si | Si | Si | Si |

Evaluación del criterio de Exención

La Norma establece la Exención de reconocimiento para lo cual se permite la misma bajo el siguiente criterio:

Excencion por Plazo

- Aplica cuando el contrato tenga un plazo inferior o igual a 12 meses

Excencion por Valor

- Aplica cuando el valor del Activo siendo nuevo sea inferior a \$5000.00

Ilustración 8 Criterio de Exención

Adaptado de Internacional Financial Reporting Standard (2016). Elaborado por. Crespo, A & García, L (2019).

Análisis de la Aplicación de la Exención

Se cree necesario realizar la evaluación de los contratos de Keramikos para determinar si se cumple con los criterios para la aplicación de la Exención los cuales indican que se podrá utilizar este criterio siempre y cuando los contratos tengan tiempo de duración menor a un año y posean un valor menor a los \$5000.00

Tabla 12
Evaluación de Exención Para los Contratos

| | Lugar | Arrendador | Fecha Inicio | Duración Contrato | Canon Anual | Aplica Exención |
|---|--------------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|-----------------|
| 1 | San Rafael | Silvia Osario | 1 abr 2015 | 10 años | \$ 24,000.00 | No |
| 2 | Vargas | Lina Meza | 1 ene 2018 | 2 años | \$ 39,600.00 | No |
| 3 | Boutique SR | Oswaldo Enríquez | 1 jun 2012 | 8 años | \$ 45,504.00 | No |
| 4 | Juan Tanca Marengo | Corpmagic S.A | 01 jul 2017 | 2 años | \$144,000.00 | No |
| 5 | Machala | Jorge Damerval | 1 oct 2014 | 10 años | \$ 24,661.20 | No |
| 6 | Duran | Pablo Maldonado | 1 oct 2018 | 2 años | \$ 6,142.50 | No |
| 7 | Milagro | Roberto Castro | 1 jun 2017 | 2 años | \$ 10,434.84 | No |

| | | | | | | |
|----|-------------------|------------------|-------------|---------|--------------|----|
| 8 | La Libertad | José Yáñez | 1 sept 2011 | 8 años | \$ 31,915.92 | No |
| 9 | Totoracocha | Manuel Chacón | 1 feb 2014 | 10 años | \$21,868.97 | No |
| 10 | Azoques | Enrique Valencia | 1 jul 2011 | 10 años | \$ 11,217.36 | No |
| 11 | Parque Industrial | Gladys Salamea | 1 abr2018 | 2 años | \$ 20,089.26 | No |

En el resultado de la evaluación de los contratos para establecer si se consideran dentro de la exención, se pudo apreciar que el total de los contratos cumplen con las condiciones establecidas por la NIIF 16, es decir no se estima que ningún contrato sea de bajo valor y de igual manera no se tiene contratos con un plazo de tiempo menor a 1 año.

Análisis de términos y cláusulas contractuales

- Establecimiento 1 San Rafael, celebrado en la ciudad de Quito con la Sra. Silvia Osorio por un tiempo de duración de 10 años a partir del 1 de abril de 2015, incluye opción de renovación mediante acuerdo de las partes, el canon mensual es \$2000.
- Establecimiento 2 Vargas, celebrado en la ciudad de quito con la Sra. Lina Pamela Mea por un tiempo de duración de 2 años a partir del 1 de enero de 2018, incluye la opción de renovación por el mismo lapso de tiempo, el canon mensual corresponde a \$3,300 sin sufrir ningún incremento.
- Establecimiento 3 San Rafael Boutique, celebrado en la ciudad de Quito con el Sr. Oswaldo Enríquez Paz por un tiempo de duración de 8 años a partir del 1 de junio de 2012.
- Establecimiento 4 Juan Tanca Marengo, celebrado en la ciudad de Guayaquil con la empresa Corpmagic S.A. con un tiempo de duración de 2 años a partir del 1 de julio de 2015, entendiéndose como renovado automáticamente el contrato a su fin, el canon mensual es de \$12,000.00
- Establecimiento 5 Machala, celebrado con el Sr. Jorge Damerval por un plazo de 10 años a partir del 1 de octubre de 2014, estipulándose la opción de renovación previo acuerdo y ajustes de las partes, el canon mensual es de \$1,700.00

- Establecimiento 6, celebrado en la ciudad de Duran con el Sr. Pablo Martínez Maldonado por un periodo de tiempo de 2 años, entendiéndose renovado por el acuerdo de las partes con un canon mensual de \$1,950.00
- Establecimiento 7 Milagro Almacén, celebrado en la ciudad de Milagro con el Sr. Roberto Castro con un periodo de duración de 2 años, donde al cumplirse el plazo se entenderá por renovado automáticamente el contrato, el canon mensual es de \$869.57 sin incremento a futuro.
- Establecimiento 8 La Libertad, celebrado en la ciudad de La Libertad Con el Sr. José Marcelo Yáñez con un periodo de duraciones 8 años a partir del 20 de septiembre d 2011, no se renovará el contrato una vez terminado el plazo, el canon mensual es de \$ 2200 con un incremento del 5% cada año.
- Establecimiento 9 Totoracocha, celebrado en la ciudad de Cuenca con tiempo de duración de 10 años a partir del 10 de febrero de 2014 con el Sr. Manuel Chacón, el canon mensual es de \$1,300.
- Establecimiento 10 Azogues, celebrado en la ciudad de Azogues con el Sr. Enríquez Valencia y la Sra. Luz Marina Palomeque con un tiempo de duración de 10 años, una vez finalizado el plazo se entenderá por renovado automáticamente el contrato, el canon mensual es de \$ 700.
- Establecimiento 11 Parque Industrial, celebrado en la ciudad de Cuenca con la Sra. Gladys Salamea y Sra. Alicia Ortega con un tiempo de duración de 2 años que al cumplirse el plazo se entenderá por renovado, el canon mensual es de \$ 2,232.14.

IMPACTO CONTABLE

Efecto Retroactivo

El principal cambio que trae consigo la norma NIIF 16 es registrar todos los arrendamientos operativos de la empresa bajo la modalidad de arriendo financiero para lo cual se deberá implementar un cambio en la política contable.

La NIC 8 establece que los cambios en políticas contables se dan:

- 1) Por requerimiento, o adopción de una NIIF.
- 2) Conlleve a los estados financieros de la empresa a revelar información fiable y relevante.

Al momento de la aplicación la norma otorga dos alternativas descritas en el párrafo C5 la cual indica lo siguiente:

1. Establecer el tratamiento a los arrendamientos que la empresa mantiene actualmente de forma retroactiva conforme él lo dictado por la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
2. Establece el reconocimiento de forma retroactiva reflejando de manera acumulada a la fecha de aplicación.

Un cambio en política será tratado de dos alternativas, la primera según una disposición transitoria para la NIIF que se aplique, en caso de no existir la misma se procederá a aplicar de forma retroactiva develando los ajustes de las partidas para cada periodo en los estados financieros además de afectar al patrimonio.

A continuación, se produce a realizar y determinar los valores que nos ayudaran a conocer cómo debería realizarse el registro en libros si se aplicara la NIIF 16, por lo tanto, se analizara los 11 contratos que mantiene Keramikos dentro de los cuales tomaremos como ejemplo el Establecimiento 1 “San Rafael” en el cual se detalla cómo se obtuvieron los importes correspondientes. Cabe señalar que los 10 restantes contratos y sus análisis se encuentran detallados en el anexo 1

Establecimiento 1 San Rafael

El registro bajo la NIC 17 que la empresa ejecuto se lo realizaba mediante el pago de \$2,000.00 que corresponde al canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de abril de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015 de la siguiente manera.

Tabla 13
Registro 2015 Bajo NIC 17 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 18,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 18,000.00 |

Para el año 2016 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 14
Registro 2016 Bajo NIC 17 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 24,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Para el año 2017 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 15
Registro 2017 Bajo NIC 17 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 24,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Para el año 2018 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 16
Registro 2018 Bajo NIC 17 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 24,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Con fin de establecer el efecto retroactivo para la aplicación de NIIF 16 el procedimiento es el siguiente:

Para el cálculo del pago de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 17
Tabla de Amortización Establecimiento 1 San Rafael

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| abr-15 | 1 | \$ 167,275.83 | \$ 1,271.30 | \$ 2,000.00 | \$ 728.70 | \$ 166,547.13 |
| may-15 | 2 | \$ 166,547.13 | \$ 1,265.76 | \$ 2,000.00 | \$ 734.24 | \$ 165,812.89 |
| jun-15 | 3 | \$ 165,812.89 | \$ 1,260.18 | \$ 2,000.00 | \$ 739.82 | \$ 165,073.07 |



| | | | | | | |
|--------|----|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| jul-15 | 4 | \$ 165,073.07 | \$ 1,254.56 | \$ 2,000.00 | \$ 745.44 | \$ 164,327.62 |
| ago-15 | 5 | \$ 164,327.62 | \$ 1,248.89 | \$ 2,000.00 | \$ 751.11 | \$ 163,576.51 |
| sep-15 | 6 | \$ 163,576.51 | \$ 1,243.18 | \$ 2,000.00 | \$ 756.82 | \$ 162,819.69 |
| oct-15 | 7 | \$ 162,819.69 | \$ 1,237.43 | \$ 2,000.00 | \$ 762.57 | \$ 162,057.12 |
| nov-15 | 8 | \$ 162,057.12 | \$ 1,231.63 | \$ 2,000.00 | \$ 768.37 | \$ 161,288.76 |
| dic-15 | 9 | \$ 161,288.76 | \$ 1,225.79 | \$ 2,000.00 | \$ 774.21 | \$ 160,514.55 |
| ene-16 | 10 | \$ 160,514.55 | \$ 1,219.91 | \$ 2,000.00 | \$ 780.09 | \$ 159,734.46 |
| feb-16 | 11 | \$ 159,734.46 | \$ 1,213.98 | \$ 2,000.00 | \$ 786.02 | \$ 158,948.44 |
| mar-16 | 12 | \$ 158,948.44 | \$ 1,208.01 | \$ 2,000.00 | \$ 791.99 | \$ 158,156.45 |
| abr-16 | 13 | \$ 158,156.45 | \$ 1,201.99 | \$ 2,000.00 | \$ 798.01 | \$ 157,358.44 |
| may-16 | 14 | \$ 157,358.44 | \$ 1,195.92 | \$ 2,000.00 | \$ 804.08 | \$ 156,554.36 |
| jun-16 | 15 | \$ 156,554.36 | \$ 1,189.81 | \$ 2,000.00 | \$ 810.19 | \$ 155,744.18 |
| jul-16 | 16 | \$ 155,744.18 | \$ 1,183.66 | \$ 2,000.00 | \$ 816.34 | \$ 154,927.83 |
| ago-16 | 17 | \$ 154,927.83 | \$ 1,177.45 | \$ 2,000.00 | \$ 822.55 | \$ 154,105.28 |
| sep-16 | 18 | \$ 154,105.28 | \$ 1,171.20 | \$ 2,000.00 | \$ 828.80 | \$ 153,276.48 |
| oct-16 | 19 | \$ 153,276.48 | \$ 1,164.90 | \$ 2,000.00 | \$ 835.10 | \$ 152,441.39 |
| nov-16 | 20 | \$ 152,441.39 | \$ 1,158.55 | \$ 2,000.00 | \$ 841.45 | \$ 151,599.94 |
| dic-16 | 21 | \$ 151,599.94 | \$ 1,152.16 | \$ 2,000.00 | \$ 847.84 | \$ 150,752.10 |
| ene-17 | 22 | \$ 150,752.10 | \$ 1,145.72 | \$ 2,000.00 | \$ 854.28 | \$ 149,897.82 |
| feb-17 | 23 | \$ 149,897.82 | \$ 1,139.22 | \$ 2,000.00 | \$ 860.78 | \$ 149,037.04 |
| mar-17 | 24 | \$ 149,037.04 | \$ 1,132.68 | \$ 2,000.00 | \$ 867.32 | \$ 148,169.72 |
| abr-17 | 25 | \$ 148,169.72 | \$ 1,126.09 | \$ 2,000.00 | \$ 873.91 | \$ 147,295.81 |
| may-17 | 26 | \$ 147,295.81 | \$ 1,119.45 | \$ 2,000.00 | \$ 880.55 | \$ 146,415.26 |
| jun-17 | 27 | \$ 146,415.26 | \$ 1,112.76 | \$ 2,000.00 | \$ 887.24 | \$ 145,528.01 |
| jul-17 | 28 | \$ 145,528.01 | \$ 1,106.01 | \$ 2,000.00 | \$ 893.99 | \$ 144,634.03 |
| ago-17 | 29 | \$ 144,634.03 | \$ 1,099.22 | \$ 2,000.00 | \$ 900.78 | \$ 143,733.25 |
| sep-17 | 30 | \$ 143,733.25 | \$ 1,092.37 | \$ 2,000.00 | \$ 907.63 | \$ 142,825.62 |
| oct-17 | 31 | \$ 142,825.62 | \$ 1,085.47 | \$ 2,000.00 | \$ 914.53 | \$ 141,911.09 |
| nov-17 | 32 | \$ 141,911.09 | \$ 1,078.52 | \$ 2,000.00 | \$ 921.48 | \$ 140,989.62 |
| dic-17 | 33 | \$ 140,989.62 | \$ 1,071.52 | \$ 2,000.00 | \$ 928.48 | \$ 140,061.14 |
| ene-18 | 34 | \$ 140,061.14 | \$ 1,064.46 | \$ 2,000.00 | \$ 935.54 | \$ 139,125.60 |
| feb-18 | 35 | \$ 139,125.60 | \$ 1,057.35 | \$ 2,000.00 | \$ 942.65 | \$ 138,182.96 |
| mar-18 | 36 | \$ 138,182.96 | \$ 1,050.19 | \$ 2,000.00 | \$ 949.81 | \$ 137,233.15 |
| abr-18 | 37 | \$ 137,233.15 | \$ 1,042.97 | \$ 2,000.00 | \$ 957.03 | \$ 136,276.12 |
| may-18 | 38 | \$ 136,276.12 | \$ 1,035.70 | \$ 2,000.00 | \$ 964.30 | \$ 135,311.82 |
| jun-18 | 39 | \$ 135,311.82 | \$ 1,028.37 | \$ 2,000.00 | \$ 971.63 | \$ 134,340.19 |
| jul-18 | 40 | \$ 134,340.19 | \$ 1,020.99 | \$ 2,000.00 | \$ 979.01 | \$ 133,361.17 |
| ago-18 | 41 | \$ 133,361.17 | \$ 1,013.54 | \$ 2,000.00 | \$ 986.46 | \$ 132,374.72 |
| sep-18 | 42 | \$ 132,374.72 | \$ 1,006.05 | \$ 2,000.00 | \$ 993.95 | \$ 131,380.77 |
| oct-18 | 43 | \$ 131,380.77 | \$ 998.49 | \$ 2,000.00 | \$ 1,001.51 | \$ 130,379.26 |
| nov-18 | 44 | \$ 130,379.26 | \$ 990.88 | \$ 2,000.00 | \$ 1,009.12 | \$ 129,370.14 |
| dic-18 | 45 | \$ 129,370.14 | \$ 983.21 | \$ 2,000.00 | \$ 1,016.79 | \$ 128,353.36 |
| ene-19 | 46 | \$ 128,353.36 | \$ 975.49 | \$ 2,000.00 | \$ 1,024.51 | \$ 127,328.84 |
| feb-19 | 47 | \$ 127,328.84 | \$ 967.70 | \$ 2,000.00 | \$ 1,032.30 | \$ 126,296.54 |
| mar-19 | 48 | \$ 126,296.54 | \$ 959.85 | \$ 2,000.00 | \$ 1,040.15 | \$ 125,256.39 |
| abr-19 | 49 | \$ 125,256.39 | \$ 951.95 | \$ 2,000.00 | \$ 1,048.05 | \$ 124,208.34 |
| may-19 | 50 | \$ 124,208.34 | \$ 943.98 | \$ 2,000.00 | \$ 1,056.02 | \$ 123,152.33 |
| jun-19 | 51 | \$ 123,152.33 | \$ 935.96 | \$ 2,000.00 | \$ 1,064.04 | \$ 122,088.28 |
| jul-19 | 52 | \$ 122,088.28 | \$ 927.87 | \$ 2,000.00 | \$ 1,072.13 | \$ 121,016.16 |
| ago-19 | 53 | \$ 121,016.16 | \$ 919.72 | \$ 2,000.00 | \$ 1,080.28 | \$ 119,935.88 |
| sep-19 | 54 | \$ 119,935.88 | \$ 911.51 | \$ 2,000.00 | \$ 1,088.49 | \$ 118,847.39 |
| oct-19 | 55 | \$ 118,847.39 | \$ 903.24 | \$ 2,000.00 | \$ 1,096.76 | \$ 117,750.63 |
| nov-19 | 56 | \$ 117,750.63 | \$ 894.90 | \$ 2,000.00 | \$ 1,105.10 | \$ 116,645.54 |
| dic-19 | 57 | \$ 116,645.54 | \$ 886.51 | \$ 2,000.00 | \$ 1,113.49 | \$ 115,532.04 |
| ene-20 | 58 | \$ 115,532.04 | \$ 878.04 | \$ 2,100.00 | \$ 1,221.96 | \$ 114,310.09 |
| feb-20 | 59 | \$ 114,310.09 | \$ 868.76 | \$ 2,100.00 | \$ 1,231.24 | \$ 113,078.84 |
| mar-20 | 60 | \$ 113,078.84 | \$ 859.40 | \$ 2,100.00 | \$ 1,240.60 | \$ 111,838.24 |
| abr-20 | 61 | \$ 111,838.24 | \$ 849.97 | \$ 2,100.00 | \$ 1,250.03 | \$ 110,588.21 |
| may-20 | 62 | \$ 110,588.21 | \$ 840.47 | \$ 2,100.00 | \$ 1,259.53 | \$ 109,328.68 |
| jun-20 | 63 | \$ 109,328.68 | \$ 830.90 | \$ 2,100.00 | \$ 1,269.10 | \$ 108,059.58 |



| | | | | | | |
|--------|-----|---------------|-----------|-------------|-------------|---------------|
| jul-20 | 64 | \$ 108,059.58 | \$ 821.25 | \$ 2,100.00 | \$ 1,278.75 | \$ 106,780.83 |
| ago-20 | 65 | \$ 106,780.83 | \$ 811.53 | \$ 2,100.00 | \$ 1,288.47 | \$ 105,492.37 |
| sep-20 | 66 | \$ 105,492.37 | \$ 801.74 | \$ 2,100.00 | \$ 1,298.26 | \$ 104,194.11 |
| oct-20 | 67 | \$ 104,194.11 | \$ 791.88 | \$ 2,100.00 | \$ 1,308.12 | \$ 102,885.98 |
| nov-20 | 68 | \$ 102,885.98 | \$ 781.93 | \$ 2,100.00 | \$ 1,318.07 | \$ 101,567.92 |
| dic-20 | 69 | \$ 101,567.92 | \$ 771.92 | \$ 2,100.00 | \$ 1,328.08 | \$ 100,239.83 |
| ene-21 | 70 | \$ 100,239.83 | \$ 761.82 | \$ 2,205.00 | \$ 1,443.18 | \$ 98,796.66 |
| feb-21 | 71 | \$ 98,796.66 | \$ 750.85 | \$ 2,205.00 | \$ 1,454.15 | \$ 97,342.51 |
| mar-21 | 72 | \$ 97,342.51 | \$ 739.80 | \$ 2,205.00 | \$ 1,465.20 | \$ 95,877.32 |
| abr-21 | 73 | \$ 95,877.32 | \$ 728.67 | \$ 2,205.00 | \$ 1,476.33 | \$ 94,400.98 |
| may-21 | 74 | \$ 94,400.98 | \$ 717.45 | \$ 2,205.00 | \$ 1,487.55 | \$ 92,913.43 |
| jun-21 | 75 | \$ 92,913.43 | \$ 706.14 | \$ 2,205.00 | \$ 1,498.86 | \$ 91,414.57 |
| jul-21 | 76 | \$ 91,414.57 | \$ 694.75 | \$ 2,205.00 | \$ 1,510.25 | \$ 89,904.32 |
| ago-21 | 77 | \$ 89,904.32 | \$ 683.27 | \$ 2,205.00 | \$ 1,521.73 | \$ 88,382.60 |
| sep-21 | 78 | \$ 88,382.60 | \$ 671.71 | \$ 2,205.00 | \$ 1,533.29 | \$ 86,849.30 |
| oct-21 | 79 | \$ 86,849.30 | \$ 660.05 | \$ 2,205.00 | \$ 1,544.95 | \$ 85,304.36 |
| nov-21 | 80 | \$ 85,304.36 | \$ 648.31 | \$ 2,205.00 | \$ 1,556.69 | \$ 83,747.67 |
| dic-21 | 81 | \$ 83,747.67 | \$ 636.48 | \$ 2,205.00 | \$ 1,568.52 | \$ 82,179.15 |
| ene-22 | 82 | \$ 82,179.15 | \$ 624.56 | \$ 2,315.25 | \$ 1,690.69 | \$ 80,488.47 |
| feb-22 | 83 | \$ 80,488.47 | \$ 611.71 | \$ 2,315.25 | \$ 1,703.54 | \$ 78,784.93 |
| mar-22 | 84 | \$ 78,784.93 | \$ 598.77 | \$ 2,315.25 | \$ 1,716.48 | \$ 77,068.44 |
| abr-22 | 85 | \$ 77,068.44 | \$ 585.72 | \$ 2,315.25 | \$ 1,729.53 | \$ 75,338.91 |
| may-22 | 86 | \$ 75,338.91 | \$ 572.58 | \$ 2,315.25 | \$ 1,742.67 | \$ 73,596.24 |
| jun-22 | 87 | \$ 73,596.24 | \$ 559.33 | \$ 2,315.25 | \$ 1,755.92 | \$ 71,840.32 |
| jul-22 | 88 | \$ 71,840.32 | \$ 545.99 | \$ 2,315.25 | \$ 1,769.26 | \$ 70,071.06 |
| ago-22 | 89 | \$ 70,071.06 | \$ 532.54 | \$ 2,315.25 | \$ 1,782.71 | \$ 68,288.35 |
| sep-22 | 90 | \$ 68,288.35 | \$ 518.99 | \$ 2,315.25 | \$ 1,796.26 | \$ 66,492.09 |
| oct-22 | 91 | \$ 66,492.09 | \$ 505.34 | \$ 2,315.25 | \$ 1,809.91 | \$ 64,682.18 |
| nov-22 | 92 | \$ 64,682.18 | \$ 491.58 | \$ 2,315.25 | \$ 1,823.67 | \$ 62,858.51 |
| dic-22 | 93 | \$ 62,858.51 | \$ 477.72 | \$ 2,315.25 | \$ 1,837.53 | \$ 61,020.99 |
| ene-23 | 94 | \$ 61,020.99 | \$ 463.76 | \$ 2,431.01 | \$ 1,967.25 | \$ 59,053.74 |
| feb-23 | 95 | \$ 59,053.74 | \$ 448.81 | \$ 2,431.01 | \$ 1,982.20 | \$ 57,071.54 |
| mar-23 | 96 | \$ 57,071.54 | \$ 433.74 | \$ 2,431.01 | \$ 1,997.27 | \$ 55,074.27 |
| abr-23 | 97 | \$ 55,074.27 | \$ 418.56 | \$ 2,431.01 | \$ 2,012.45 | \$ 53,061.82 |
| may-23 | 98 | \$ 53,061.82 | \$ 403.27 | \$ 2,431.01 | \$ 2,027.74 | \$ 51,034.08 |
| jun-23 | 99 | \$ 51,034.08 | \$ 387.86 | \$ 2,431.01 | \$ 2,043.15 | \$ 48,990.93 |
| jul-23 | 100 | \$ 48,990.93 | \$ 372.33 | \$ 2,431.01 | \$ 2,058.68 | \$ 46,932.25 |
| ago-23 | 101 | \$ 46,932.25 | \$ 356.69 | \$ 2,431.01 | \$ 2,074.32 | \$ 44,857.93 |
| sep-23 | 102 | \$ 44,857.93 | \$ 340.92 | \$ 2,431.01 | \$ 2,090.09 | \$ 42,767.84 |
| oct-23 | 103 | \$ 42,767.84 | \$ 325.04 | \$ 2,431.01 | \$ 2,105.97 | \$ 40,661.86 |
| nov-23 | 104 | \$ 40,661.86 | \$ 309.03 | \$ 2,431.01 | \$ 2,121.98 | \$ 38,539.88 |
| dic-23 | 105 | \$ 38,539.88 | \$ 292.90 | \$ 2,431.01 | \$ 2,138.11 | \$ 36,401.78 |
| ene-24 | 106 | \$ 36,401.78 | \$ 276.65 | \$ 2,552.56 | \$ 2,275.91 | \$ 34,125.87 |
| feb-24 | 107 | \$ 34,125.87 | \$ 259.36 | \$ 2,552.56 | \$ 2,293.20 | \$ 31,832.67 |
| mar-24 | 108 | \$ 31,832.67 | \$ 241.93 | \$ 2,552.56 | \$ 2,310.63 | \$ 29,522.04 |
| abr-24 | 109 | \$ 29,522.04 | \$ 224.37 | \$ 2,552.56 | \$ 2,328.19 | \$ 27,193.84 |
| may-24 | 110 | \$ 27,193.84 | \$ 206.67 | \$ 2,552.56 | \$ 2,345.89 | \$ 24,847.96 |
| jun-24 | 111 | \$ 24,847.96 | \$ 188.84 | \$ 2,552.56 | \$ 2,363.72 | \$ 22,484.24 |
| jul-24 | 112 | \$ 22,484.24 | \$ 170.88 | \$ 2,552.56 | \$ 2,381.68 | \$ 20,102.56 |
| ago-24 | 113 | \$ 20,102.56 | \$ 152.78 | \$ 2,552.56 | \$ 2,399.78 | \$ 17,702.78 |
| sep-24 | 114 | \$ 17,702.78 | \$ 134.54 | \$ 2,552.56 | \$ 2,418.02 | \$ 15,284.76 |
| oct-24 | 115 | \$ 15,284.76 | \$ 116.16 | \$ 2,552.56 | \$ 2,436.40 | \$ 12,848.37 |
| nov-24 | 116 | \$ 12,848.37 | \$ 97.65 | \$ 2,552.56 | \$ 2,454.91 | \$ 10,393.45 |
| dic-24 | 117 | \$ 10,393.45 | \$ 78.99 | \$ 2,552.56 | \$ 2,473.57 | \$ 7,919.88 |
| ene-25 | 118 | \$ 7,919.88 | \$ 60.19 | \$ 2,680.19 | \$ 2,620.00 | \$ 5,299.89 |
| feb-25 | 119 | \$ 5,299.89 | \$ 40.28 | \$ 2,680.19 | \$ 2,639.91 | \$ 2,659.97 |
| mar-25 | 120 | \$ 2,659.97 | \$ 20.22 | \$ 2,680.19 | \$ 2,659.97 | \$ 0.00 |

Para efecto retroactivo bajo NIIF 16 el registro contable sería de la siguiente forma el 01 de abril de 2015.

Tabla 18
Registro Retroactivo 2015 Bajo NIIF 16 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 167,275.83 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 167,275.83 |

Con fecha 31 de diciembre de 2015 se debería reconocer la depreciación correspondiente. Para el análisis y cálculo de la depreciación de este año el registro se toma en cuenta por 9 meses.

Tabla 19
Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 12,545.69 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 12,545.69 |

El asiento para registro del pago mensual acumulado desde el 1 de abril 2015 hasta 31 de diciembre 2015, así como el reconocimiento de los intereses se realizaría de la siguiente manera.

Tabla 20
Registro Retroactivo 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 6,761.28 | |
| Gasto Interés | \$ 11,238.72 | |
| Efectivo | | \$ 18,000.00 |

Para el año 2016 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 21
Registro Retroactivo 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 9,762.45 | |
| Gasto Interés | \$ 14,237.58 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Para el registro correspondiente al año 2016 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 22**Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 San Rafael**

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 16,727.58 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 16,727.58 |

Para el año 2017 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 23**Registro Retroactivo 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael**

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 10,690.96 | |
| Gasto Interés | \$ 13,309.04 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Para el registro correspondiente al año 2017 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 24**Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 San Rafael**

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 16,727.58 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 16,727.58 |

Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 25**Registro Retroactivo 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael**

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 10,690.96 | |
| Gasto Interés | \$ 12,292.22 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 26**Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 San Rafael**

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------|--------------|-------|
| Gasto Depreciación | \$ 16,727.58 | |

| | |
|------------------------|--------------|
| Depreciación Acumulada | \$ 16,727.58 |
|------------------------|--------------|

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 considerando los cálculos del efecto retroactivo cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los cánones desde el momento de iniciación del convenio hasta su término; resaltar que, mediante el asiento de ajuste correspondiente a cada contrato, estos valores serán afectados.

Tabla 27
Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 167,275.83 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 167,275.83 |

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2015 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 28
Registro Ajuste 2019 NIIF 16 San Rafael

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 38,922.48 | |
| Resultados Acumulados | \$ 23,805.96 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 62,728.44 |

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018. Esta diferencia se plasma en el valor generado por el reconocimiento de los intereses.

A partir del registro del activo y pasivo se deberá de manera mensual reconocer el pago del canon, así como el reconocimiento del interés correspondiente a los meses futuros. De tal manera para el mes de enero 2019 el registro seria de la siguiente manera.

Tabla 29**Registro Retroactivo 201 Canon e Interés Bajo NIIF 16 San Rafael**

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 1,024.51 | |
| Gasto Interés | \$ 975.49 | |
| Efectivo | | \$ 2,000.00 |

De igual manera se deberá reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valor corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el número de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 30**Registro Retroactivo Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 San Rafael**

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 1,393.97 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 1,393.97 |

Para el desarrollo y cálculo de los valores correspondientes a los 10 establecimientos restantes se adjunta en el Anexo 1

Se presenta a posterior en la tabla 34 los resultados y valores obtenidos por concepto de activo por derecho de uso, pasivo devengado, depreciación acumulada y resultados acumulados de los 11 contratos de la empresa.

Impacto en Estado de Situación Financiera

Para obtener una mejor perspectiva sobre el impacto de la normativa en la contabilización de la empresa Keramikos S.A., realizaremos un análisis ente la aplicación de NIC 17 y NIIF 16, obteniendo el valor total de los arrendamientos de la empresa con el propósito de observar los cambios mencionados.

El registro de los arriendos mantenidos por la empresa bajo la contabilización NIC 17 se lo reconoce como un gasto de arrendamiento el cual al 31 de diciembre de 2018 muestra los siguientes valores en la contabilidad.

Tabla 31
Registro Global Bajo NIC 17 Diciembre 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 1,130,147.60 | |
| Efectivo | | \$ 1,130,147.60 |

El valor generado por el registro del pago de arriendo bajo NIC 17 afecta directamente al Estado de Resultados, cabe mencionar que la erogación de efectivo posee impacto en el Estado de Flujo de Efectivo correspondiente a las actividades de operación.

En tanto bajo la normativa de NIIF 16 el asiento por el registro inicial del activo como del pasivo para el año 2019 se lo realizaría de la siguiente forma.

Tabla 32
Registro Bajo NIIF 16 Activo y Pasivo Enero 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Activo Derecho de Uso | \$ 1,404,689.07 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 1,404,689.07 |

Al valor en el registro inicial del Activo por Derecho de Uso se verá afectado por el efecto retroactivo, obteniendo así el valor actual del activo producto de la aplicación de la NIIF 16. A continuación se detalla los valores tanto del Pasivo como la depreciación que se origina por el efecto retroactivo de la norma.

Tabla 33
Registro Bajo NIIF 16 Efecto Retroactivo Enero 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 714,056.50 | |
| Resultados Acumulados | \$ 158,378.67 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 872,435.17 |

A continuación, se detallan los valores de los 11 contratos de arrendamientos que posee la empresa Keramikos S.A. a la fecha del 01 de enero de 2019.

Tabla 34
Valores por Establecimiento NIIF 2019

| | Establecimiento | Activo Derecho Uso | Pasivo Devengado | Depreciación Acumulada | Resultados Acumulados |
|---|-----------------|--------------------|------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | San Rafael | \$ 167,275.83 | \$ 38,922.48 | \$ 62,728.44 | \$ 23,805.96 |
| 2 | Vargas | \$ 72,147.20 | \$ 34,435.99 | \$ 36,073.60 | \$ 1,637.61 |
| 3 | Boutique S. R | \$ 238,550.30 | \$ 178,181.18 | \$ 196,307.02 | \$ 18,125.83 |
| 4 | Juan Tanca M. | \$ 262,353.46 | \$ 192,230.50 | \$ 196,765.09 | \$ 4,534.60 |

| | | | | | |
|----|--------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 5 | Machala | \$ 185,095.48 | \$ 28,204.05 | \$ 78,665.58 | \$ 50,461.53 |
| 6 | Duran | \$ 44,764.06 | \$ 5,160.90 | \$ 5,595.51 | \$ 434.60 |
| 7 | Milagro | \$ 19,011.22 | \$ 14,760.77 | \$ 15,050.55 | \$ 289.78 |
| 8 | Libertad | \$ 153,075.24 | \$ 131,479.23 | \$ 140,318.97 | \$ 8,839.74 |
| 9 | Totoracocha | \$ 145,476.76 | \$ 31,284.70 | \$ 71,526.07 | \$ 40,241.37 |
| 10 | Azogues | \$ 68,138.72 | \$ 42,127.04 | \$ 51,104.04 | \$ 8,977.00 |
| 11 | Parque Indo. | \$ 48,800.80 | \$ 17,269.66 | \$ 18,300.30 | \$ 1,030.64 |
| | Total | \$ 1,404,689.07 | \$ 714,056.50 | \$ 872,435.17 | \$ 158,378.67 |

En la columna Activo Derecho de Uso corresponde al valor inicial del contrato obtenido de la operación de valor actual, en la columna Valor Pasivo Devengado se encuentran los valores pertenecientes a la amortización del pasivo, en la columna Depreciación acumulada se encuentran los valores producto de la depreciación del activo, por último, en la columna resultados acumulados está la diferencia entre el Pasivo y la depreciación, es importante señalar que estos valores se encuentran registrados al 31 de diciembre de 2018.

Se determinó el valor total del activo mediante la resta entre el Valor Actual menos la Depreciación, y el valor correspondiente al Pasivo se obtuvo entre la resta del Valor Actual menos el Pasivo por Arrendamiento, este valor debe registrarse el 01 de enero de 2019 fecha que entra en vigencia la obligatoriedad de aplicación de la norma.

La diferencia fundamental en el registro bajo NIC 17 y NIIF 16 corresponde a que en el primer caso simplemente se daba el reconocimiento solamente del gasto por el arrendamiento, mientras con la nueva norma este tiene que realizar un reconocimiento de un Activo, así como del Pasivo.

Tabla 35
Estado de Situación Financiera Bajo NIIF 16

| <u>Cuenta</u> | <u>31/12/2018</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> | <u>01/01/2019</u> <u>Con Ajustes NIIF</u> <u>16</u> |
|-------------------------|-------------------------|-------------|--------------|---|
| A c t i v o | \$ 35,474,155.77 | | | \$ 36,131,664.65 |
| Activo Corriente | \$ 26,564,212.76 | | | \$ 26,564,212.76 |
| Disponible | \$ 586,133.12 | | | \$ 586,133.12 |
| Moneda Nacional | \$ 578,010.69 | | | \$ 578,010.69 |
| Moneda Extranjera | \$ 8,122.43 | | | \$ 8,122.43 |
| Activo Corriente | | | | |
| Exigible | \$ 1,896,095.55 | | | \$ 11,896,095.55 |
| En Moneda Nacional | \$ 9,709,224.93 | | | \$ 9,709,224.93 |
| En Moneda Extranjera | \$ 2,186,870.62 | | | \$ 2,186,870.62 |
| Activo Corriente | | | | |
| Realizable | \$ 14,081,984.09 | | | \$ 14,081,984.09 |



| | | |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Materia Prima | | |
| Materiales y Suministro | \$ 1,703,178.53 | \$ 1,703,178.53 |
| Inventarios de | | |
| Productos en Proceso | \$ 38,214.87 | \$ 38,214.87 |
| Producto Terminado | \$ 10,766,890.24 | \$ 10,766,890.24 |
| Producto Industrial | \$ 1,573,700.45 | \$ 1,573,700.45 |
| Cuenta Para | | |
| Contabilización de | | |
| Prodi | \$ - | \$ - |
| Diferido | \$ - | \$ - |
| Gastos Anticipados | \$ - | \$ - |
| Activo Fijo | \$ 5,160,549.36 | \$ 5,818,058.24 |
| Tangible | \$ 5,160,549.36 | \$ 5,160,549.36 |
| No Depreciable | \$ 3,439,213.80 | \$ 3,439,213.80 |
| Depreciable | \$ 1,721,335.56 | \$ 1,721,335.56 |
| Activo por Derecho de | | |
| Uso | \$ 1,404,689.07 | \$ 532,253.90 |
| (-) Depreciación | | |
| Acumulada | \$ 872,435.17 | |
| Activo a Largo Plazo | \$ 2,679,543.97 | \$ 2,679,543.97 |
| En Moneda Nacional | \$ 2,172,132.94 | \$ 2,172,132.94 |
| Inversiones | \$ 2,172,132.94 | \$ 2,172,132.94 |
| Prestamos Emp. | | |
| Relacionadas L.P. | \$ 507,411.03 | \$ 507,411.03 |
| Prestamos emp. | | |
| Relacionadas lp | \$ 507,411.03 | \$ 507,411.03 |
| Otros Activos | \$ 1,033,241.25 | \$ 1,033,241.25 |
| Costo Adquisición | \$ 3,163.81 | \$ 3,163.81 |
| Amortización | \$ (3,163.81) | \$ (3,163.81) |
| Costo Adquisición | \$ 4,082.67 | \$ 4,082.67 |
| Amortización | \$ (4,082.67) | \$ (4,082.67) |
| Inversión Construcción | | |
| Almacenes | \$ 1,033,241.25 | \$ 1,033,241.25 |
| Costo Inv. | | |
| Construcción | | |
| Almacenes | \$ 1,939,000.39 | \$ 1,939,000.39 |
| Amortización Costo | | |
| Inversión | \$ (905,759.14) | \$ (905,759.14) |
| Otros Activos a Largo Plazo | \$ 36,608.43 | \$ 36,608.43 |
| Activos Impuesto a la | | |
| Renta Diferido | \$ 36,608.43 | \$ 36,608.43 |
| Diferencias | | |
| Temporarias imp Renta | \$ 36,608.43 | \$ 36,608.43 |
| Pasivo | \$(21,664,332.06) | \$ 22,408,348.59 |
| Pasivo Corriente | \$(20,927,617.45) | \$ 20,927,617.45 |
| En Moneda Nacional | \$(20,563,592.83) | \$ 20,563,592.83 |
| Prestamos Sobre | | |
| Firmas | \$ (395,000.70) | \$ 395,000.70 |
| Proveedores | \$ (1,806,199.21) | \$ 1,806,199.21 |
| Compañías | | |
| Relacionadas | \$(16,257,485.46) | \$ 16,257,485.46 |
| Varios Acreedores | \$ (1,940,253.75) | \$ 1,940,253.75 |
| Gastos Acumulados | | |
| por Pagar | \$ (164,653.71) | \$ 164,653.71 |
| En Moneda Extranjera | \$ (357,016.59) | \$ 357,016.59 |
| Proveedores | \$ (353,532.28) | \$ 353,532.28 |



| | | | |
|--|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| Intereses por Pagar en Obligaciones | \$ (3,484.31) | | \$ 3,484.31 |
| Ingresos Diferidos | \$ (7,008.03) | | \$ 7,008.03 |
| Ventas por Ingresos diferidos | \$ (7,008.03) | | \$ 7,008.03 |
| Obligaciones a Largo Plazo | \$ (736,714.61) | | \$ 1,480,731.14 |
| Moneda Nacional | \$ (736,714.61) | | \$ 736,714.61 |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 714,056.50 | \$ 1,404,689.07 |
| Bancos | \$ - | | \$ - |
| Reserva Para Jubilación Patronal | \$ (736,714.61) | | \$ 736,714.61 |
| Patrimonio | \$(13,809,823.69) | | \$ 13,723,316.04 |
| Capital Suscrito | \$ (3,926,294.00) | | \$ 3,926,294.00 |
| Capital Suscrito | \$ (4,000,000.00) | | \$ 4,000,000.00 |
| Acciones en Tesorería | \$ 73,706.00 | | \$ (73,706.00) |
| Reservas | \$ (8,427,704.01) | | \$ 8,427,704.01 |
| Reserva Legal | \$ (1,201,002.64) | | \$ 1,201,002.64 |
| Reserva Facultativa | \$ (7,226,701.37) | | \$ 7,226,701.37 |
| Aplicación NIIF por 1ra vez | \$ 26,324.10 | | \$ (26,324.10) |
| Resultados Integrales ori | \$ 26,324.10 | | \$ (26,324.10) |
| Resultados Acumulados | \$ 1,239,241.23 | | \$ (1,239,241.23) |
| Perdida del Ejercicio | \$ 879,533.03 | | \$ (879,533.03) |
| Utilidades Retenidas | \$ (54,473.56) | | \$ 54,473.56 |
| Utilidades del Ejercicio | | | |
| Perdidas de Ejercicios Anteriores | \$ 2,023,443.06 | | \$ (2,023,443.06) |
| Reserva de Capital | \$ (1,909,740.74) | | \$ 1,909,740.74 |
| Aplicación NIIF por 1ra. Vez | \$ 300,479.44 | | \$ (300,479.44) |
| Resultados Acumulados arrendamiento NIIF 16 | | \$ 158,378.67 | \$ (158,378.67) |
| Aporte a Futuras Capitalizaciones | \$ (1,982,114.05) | | \$ 1,982,114.05 |
| Aporte a Futuras Capitalizaciones | \$ (1,982,114.05) | | \$ 1,982,114.05 |
| Participación Proporcional en Asocia | \$ (739,276.96) | | \$ 739,276.96 |
| Var. en la Part. Proporcional Asocia | \$ (739,276.96) | | \$ 739,276.96 |
| Nota: Estado de Situación Financiera Bajo NIIF 16 Kerámikos S.A. Por Crespo, A & García, L. | | | |

Como se observa en el Estado Financiero el valor que corresponde al Activo Por Derecho de Uso como del Pasivo por Arrendamiento no son iguales, la diferencia se produce por el efecto retroactivo de la norma y se encuentra con afectación al patrimonio a través de la cuenta Resultados Acumulados, cumpliendo con el principio de la ecuación contable.

Medición Posterior

Para determinar el efecto de la normativa en la medición posterior se debe reconocer la depreciación del activo por el uso, esta será calculada según lo establece la NIC 16, de manera lineal y en armonía a la vida útil del activo.

Para la medición posterior el valor del inicio de periodo está considerado con fecha 01 de enero de 2019; se resta la depreciación acumulada por todo el año 2019 y nos arroja el valor al final del periodo del activo por derecho de uso.

Tabla 36
Medición Posterior del Activo 2019

| | | |
|--|---------------------------------|---------------|
| Inicio del Periodo 01 enero de 2019 | Activo Derecho de Uso | \$ 532,253.90 |
| | (-) Depreciación Acumulada 2019 | \$ 251,578.80 |
| Final del Periodo 31 diciembre de 2019 | (=) Total Activo Derecho de Uso | \$ 280,675.10 |

En la anterior tabla se determina el valor que posee el Activo por Derecho de Uso a inicios del periodo 2019, de igual manera se establece el valor de la depreciación acumulada a la misma fecha, y como resultado final se obtiene el valor que deberá tener el Activo a final del periodo 2019.

Por parte del pasivo, este se verá afectado por el reconocimiento mensual junto con el pago del interés y pago del principal.

Tabla 37
Medición Posterior del Pasivo 2019

| | | |
|--|------------------------------------|---------------|
| Inicio del Periodo 01 enero 2019 | Pasivo por Arrendamiento | \$ 690,632.57 |
| | (-) Canon | \$ 320,674.85 |
| | (+) Interés | \$ 49,782.32 |
| Final del Periodo 31 diciembre 2019 | (=) Total Pasivo por Arrendamiento | \$ 419,740.04 |

En la tabla se puede determinar el valor perteneciente al pasivo a inicios del año 2019 y se demuestra el valor acumulado por concepto del interés. Como resultado se obtiene el valor final del pasivo a final del periodo 2019.

Por concepto de la medición posterior se puede decir que este afecta directamente al Estado de Situación Financiera, por parte del Activo en el

reconocimiento de la depreciación, mientras por el lado del Pasivo en el reconocimiento del pago del canon, así como de los intereses generados.

El siguiente asiento contable demuestra cómo debería realizarse el registro por concepto del interés más la contabilización del canon que se general mensualmente, la cual está reflejada a finales del periodo 2019.

Tabla 38
Registro Canon e Interés Acumulado del año 2019 Bajo NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 270,892.53 | |
| Gasto Interés | \$ 49,782.32 | |
| Efectivo | | \$ 320,674.85 |

El valor correspondiente por concepto del Gasto por Interés responde a la sumatoria mensual de los intereses generados por cada contrato de arriendo como se demuestra en la siguiente tabla.

Tabla 39
Registro de Interés y Amortización por Establecimiento 2019

| | Establecimiento | Efectivo | Interés | Amortización |
|----|--------------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | San Rafael | \$ 24,000.00 | \$ 11,178.69 | \$ 12,821.31 |
| 2 | Vargas | \$ 39,600.00 | \$ 1,888.79 | \$ 37,711.21 |
| 3 | Boutique S.R. | \$ 45,574.00 | \$ 3,789.03 | \$ 41,784.97 |
| 4 | Juan Tanca Marengo | \$ 72,000.00 | \$ 1,877.04 | \$ 70,122.96 |
| 5 | Machala | \$ 26,140.83 | \$ 13,814.78 | \$ 12,326.05 |
| 6 | Duras | \$ 24,570.00 | \$ 2,713.18 | \$ 21,856.82 |
| 7 | Milagro | \$ 4,347.85 | \$ 97.40 | \$ 4,250.45 |
| 8 | Libertad | \$ 22,341.12 | \$ 745.11 | \$ 21,596.01 |
| 9 | Totoracocha | \$ 23,837.13 | \$ 9,846.04 | \$ 13,991.09 |
| 10 | Azogues | \$ 11,478.24 | \$ 1,981.83 | \$ 9,496.41 |
| 11 | Parque Industrial | \$ 26,785.68 | \$ 1,850.44 | \$ 24,935.24 |
| - | Total | \$ 320,674.85 | \$ 49,782.32 | \$ 270,892.53 |

Por concepto del Gasto por la Depreciación, este se registrará de la siguiente manera en diciembre de 2019.

Tabla 40
Registro Depreciación Acumulado por el año 2019 Bajo NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|---------------|---------------|
| Gasto Depreciación | \$ 251,578.80 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 251,578.80 |

El detalle individual por lo correspondiente al gasto de depreciación de cada establecimiento se detalla en el siguiente cuadro.

Tabla 41
Depreciación por Establecimiento 2019

| | Establecimiento | Depreciación 2019 |
|----|--------------------|-------------------|
| 1 | San Rafael | \$ 16,727.58 |
| 2 | Vargas | \$ 36,073.60 |
| 3 | Boutique S.R. | \$ 29,818.79 |
| 4 | Juan Tanca Marengo | \$ 65,588.36 |
| 5 | Machala | \$ 18,509.55 |
| 6 | Duran | \$ 22,382.03 |
| 7 | Milagro | \$ 3,960.67 |
| 8 | Libertad | \$ 12,756.27 |
| 9 | Totoracocha | \$ 14,547.68 |
| 10 | Azogues | \$ 6,813.87 |
| 11 | Parque Industrial | \$ 24,400.40 |
| | <u>Total</u> | \$ 251,578.80 |

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera posterior los registros correspondientes al año 2019 aplicando NIIF 16.

Tabla 42
Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2019 Bajo NIIF 16

| | |
|--------------------------------------|-------------------------|
| ACTIVO | \$ 37,837,135.70 |
| ACTIVO CORRIENTE | \$ 28,757,369.13 |
| DISPONIBLE | \$ 1,527,597.76 |
| MONEDA NACIONAL | \$ 1,527,597.76 |
| MONEDA EXTRANJERA | \$ - |
| ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE | \$ 12,847,637.40 |
| EN MONEDA NACIONAL | \$ 10,660,245.35 |
| EN MONEDA EXTRANJERA | \$ 2,187,392.05 |
| ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE | \$ 14,351,721.25 |
| MATERIA PRIMA MATERIALES Y SUMINISTR | \$ 1,681,494.04 |
| INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO | \$ 15,488.08 |
| PRODUCTO TERMINADO | \$ 10,951,841.24 |
| PRODUCTO INDUSTRIAL | \$ 1,702,897.89 |
| CUENTA PARA CONTABILIZACION DE PRODU | \$ - |
| DIFERIDO | \$ 30,412.72 |
| GASTOS ANTICIPADOS | \$ 30,412.72 |
| ACTIVO FIJO | \$ 5,389,468.46 |
| TANGIBLE | \$ 5,389,468.46 |
| ACTIVO POR ARRENDAMIENTO | \$ 1,404,689.07 |
| DEPRECIACION ADU | \$ (1,124,013.97) |
| NO DEPRECIABLE | \$ 3,537,180.82 |
| DEPRECIABLE | \$ 1,571,612.54 |
| ACTIVO A LARGO PLAZO | \$ 2,679,543.97 |
| EN MONEDA NACIONAL | \$ 2,172,132.94 |
| INVERSIONES | \$ 2,172,132.94 |
| PRESTAMOS EMP. RELACIONADAS L.P. | \$ 507,411.03 |
| PRESTAMOS EMP. RELACIONADAS LP | \$ 507,411.03 |
| OTROS ACTIVOS | \$ 888,131.38 |
| COSTO ADQUISICION | \$ 3,163.81 |
| AMORTIZACION | \$ (3,163.81) |



| | |
|---|---------------------------|
| COSTO ADQUISICION | \$ 4,082.67 |
| AMORTIZACION | \$ (4,082.67) |
| INVERSION CONSTRUCCION ALMACENES | \$ 888,131.38 |
| COSTO INV. CONSTRUCCION ALMACENES | \$ 1,939,000.39 |
| AMORTIZACION COSTO INVERSION | \$ (1,050,869.01) |
| OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO | \$ 122,622.76 |
| ACTIVOS IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO | \$ 122,622.76 |
| DIFERENCIAS TEMPORARIAS IMP RENTA | \$ 122,622.76 |
| PASIVO - | \$ (24,054,940.78) |
| PASIVO CORRIENTE - | \$ (22,775,266.42) |
| EN MONEDA NACIONAL - | \$ (22,717,469.72) |
| PRESTAMOS SOBRE FIRMAS | \$ (1,531,669.13) |
| PROVEEDORES | \$ (2,915,695.69) |
| COMPANIAS RELACIONADAS - | \$ (16,197,955.67) |
| VARIOS ACREEDORES | \$ (1,810,001.38) |
| GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR | \$ (262,147.85) |
| EN MONEDA EXTRANJERA | \$ (57,796.70) |
| PROVEEDORES | \$ (50,021.70) |
| INTERESES POR PAGAR EN OBLIGACIONES | \$ (7,775.00) |
| INGRESOS DIFERIDOS | \$ - |
| VENTAS POR INGRESOS DIFERIDOS | \$ - |
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | \$ (1,279,674.36) |
| PASIVO POR ARRENDAMIENTO | \$ (419,740.04) |
| MONEDA NACIONAL | \$ (859,934.32) |
| BANCOS | \$ (145,656.46) |
| RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL | \$ (714,277.86) |
| PATRIMONIO - | \$ (13,782,194.88) |
| CAPITAL SUSCRITO | \$ (3,926,294.00) |
| CAPITAL SUSCRITO | \$ (4,000,000.00) |
| ACCIONES EN TESORERIA | \$ 73,706.00 |
| RESERVAS | \$ (8,427,704.01) |
| RESERVA LEGAL | \$ (1,201,002.64) |
| RESERVA FACULTATIVA | \$ (7,226,701.37) |
| APLICACION NIIF POR 1RA VEZ | \$ 9,060.96 |
| RESULTADOS INTEGRALES ORI | \$ 9,060.96 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | \$ 1,284,133.18 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | \$ - |
| UTILIDADES RETENIDAS | \$ (54,473.56) |
| UTILIDADES DEL EJERCICIO | \$ (10,072.58) |
| PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | \$ 2,818,875.67 |
| RESERVA DE CAPITAL | \$ (1,909,740.74) |
| RESULTADOS ACUMULADOS PASIVO POR ARRE. | \$ 139,064.95 |
| APLICACION NIIF POR 1RA. VEZ | \$ 300,479.44 |
| APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES | \$ (1,982,114.05) |
| APORTE A FUTURAS CAPITALIZACIONES | \$ (1,982,114.05) |
| PARTICIPACION PROPORCIONAL EN ASOCIA | \$ (739,276.96) |
| VAR. EN LA PART. PROPORCIONAL ASOCIA | \$ (739,276.96) |

Nota: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019 Bajo NIIF 16 Keramikos S.A. Por Crespo, A.& García, L.

IMPACTO EN ESTADO DE RESULTADOS

Los cambios en impactos que tiene la aplicación de la norma son notables en el Estado de Resultados ya que modifican los gastos financieros por concepto

del reconocimiento del interés que es generado por el pasivo, de igual manera el impacto que establece el gasto de depreciación aumentara por el uso y el transcurso de la vida de los contratos. De forma cierta se verá afectada la cuenta gastos de arrendamiento dado que para el año 2019 ya no se utilizará dicha cuenta porque esta es remplazada por el Activo por Derecho de Uso y el Pasivo por Arrendamiento. Para la contabilidad de Keramikos, el gasto correspondiente a los arrendamientos se encuentra dentro de la cuenta “Gasto Ventas Territorio I; II y III”.

Tabla 43
Estado de Resultados Bajo NIIF 16

| | NIC 17 | NIIF 16 |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| INGRESOS | \$ 25,735,857.34 | \$ 25,735,857.34 |
| Ventas | \$ 25,265,684.10 | \$ 25,265,684.10 |
| Otros Ingresos | \$ 470,173.24 | \$ 470,173.24 |
| Costo Ventas | \$ 25,705,450.29 | \$ 25,686,136.56 |
| Costo de Ventas | \$ 18,658,813.78 | \$ 18,658,813.78 |
| Gasto Administración y Ventas | \$ 7,046,636.51 | \$ 7,027,322.78 |
| Gasto Administración | \$ 677,620.39 | \$ 677,620.39 |
| Gasto Depreciación NIIF 16 | | \$ 251,578.80 |
| Gasto Ventas Territorio I | \$ 1,923,192.00 | \$ 1,814,018.00 |
| Gasto Ventas Territorio II | \$ 2,997,885.84 | \$ 2,848,486.04 |
| Gasto Ventas Territorio III | \$ 1,300,139.73 | \$ 1,238,038.68 |
| Interés | \$ 124,848.33 | \$ 174,630.65 |
| Interés por arrendamiento NIIF 16 | | \$ 49,782.32 |
| Perdida en Roturas | \$ 64.28 | \$ 64.28 |
| Varios | \$ 19,738.98 | \$ 19,738.98 |
| Perdida por Seguros | \$ 3,146.96 | \$ 3,146.96 |
| Registro de Resultados | \$ 30,407.05 | \$ 49,720.78 |
| 15% Participación Trabajadores | \$ 4,561.06 | \$ 7,458.12 |

Note; Rescatado de Keramikos S.A. Elaborado por: Cresp,A & García, L.

Se determina que bajo NIIF 16 el estado de resultados presentara un incremento en su utilidad debido a que se suprime el gasto por arrendamientos que se encuentran reconocidas en la cuenta “Gasto Ventas Territorio I, II y III; y a su vez se reconoce el gasto por depreciación y el gasto por interés.

Los cambios que se plasmaran en el Estado de Flujo del Efectivo será modificados en el reconcomiendo ya que, por ejemplo, el gasto que implicaba

el pago del canon mensual que antes pertenecía a las actividades de operación ahora bajo NIIF 16 este se reconocerá como actividades de financiación producto de los gastos de depreciación, y por ahora por el reconocimiento del interés que antes no se daba con la aplicación de la norma estos se verán identificadas dentro de las actividades de operación de la empresa.

PROPUESTA DE POLÍTICAS CONTABLES

Establecer un correcto tratamiento a los arriendos es de vital importancia para la aplicación de la norma; en el siguiente cuadro se indican políticas que permitirán a la empresa otorgar la adecuada interpretación basada en los lineamientos con el fin de aplicar y garantizar la confiable y fiable aplicación de NIIF 16.

Tabla 44
Propuesta de Políticas Contables

| Evento | Transición | Política |
|---------------------------|------------|--|
| Contrato de Arrendamiento | | Deberá existir de por medio un contrato en el cual se evaluará si este instrumento mantiene un arrendamiento, el mismo debe determinar si se establece el derecho a usar el activo por el periodo de tiempo necesario a cambio del pago del canon como contraprestación. |
| Plazo del contrato | | Para el plazo del contrato, este deberá estar estipulado en el correspondiente contrato, el cual debe incluir si existe renovación del tiempo. |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------------------|--|
| Canon | El reconocimiento del canon mensual deberá estar estipulado en el contrato de arriendo, así mismo este deberá expresar si existe un aumento del canon a través del tiempo ya sea por renovación o por pedido del arrendatario. | | |
| Exenciones | Si el contrato de arrendamiento manifiesta que este tendrá una duración de 12 meses o a su vez el valor por concepto anual del pago del canon no supere los \$5,000, estos se podrán reconocer como un gasto de arrendamiento según lo establece la norma NIIF 16. | | |
| Separación de Componentes | Canon | Activo por Derecho de Uso | Los elementos de arrendamiento se reconocerán de forma separada, el pago (canon) se reconocerá en el Activo y Pasivo conjuntamente con el Gasto de Interés |
| | | Pasivo por Arrendamiento | |
| | | Gasto de Interés | |
| Reconocimiento inicial | | Activo por Derecho de Uso | Se registrará un Activo por Derecho de Uso frente a un Pasivo por |

Pasivo por Arrendamiento, el monto inicial resultará de traer a valor presente los pagos del arriendo por el tiempo como dicta la norma NIIF 16.

Medición Inicial

| | | | |
|-----------------------|---------------|-----|--|
| Determinación Interés | Gasto Interés | por | La determinación de la tasa de interés se realizará mediante la tasa que otorga una institución financiera en caso que la empresa pagaría por un préstamo para poder obtener ese activo. |
|-----------------------|---------------|-----|--|

Medición Posterior

| | | | |
|-------------------------|------------------------|-----|--|
| Calculo de Depreciación | Gasto Depreciación | por | Los activos por arrendamiento se depreciarán de acuerdo a la NIC 16, utilizando el método de línea recta por el tiempo que dure el contrato por arrendamiento. |
| | Depreciación Acumulada | | |

| | | | | |
|--------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| Presentación | Estado Situación Financiera | Activo Derecho de Uso | Pasivo por Arrendamiento | Se deberá apertura y agregar las cuentas Activo por Derecho de Uso y Pasivo por Arrendamiento |
| | Estado Resultados | Gasto Interés | Gasto Depreciación | Se deberá reconocer los gastos por depreciación que se efectúan de manera mensual y además del |

| | | | |
|--|---------------------------|---|--|
| | | | reconocimiento de los intereses financieros |
| | Estado del Flujo Efectivo | Actividades de Financiación Actividades de Operación | Para el estado de flujo del efectivo se deberá incluir en las actividades de Financiación el valor correspondiente a los pagos mensuales por el pago del arriendo, mientras que en las Actividades de Operación se incluirá los gastos por interés |

Nota:

IMPACTO FISCAL

Respecto al impacto fiscal que tiene la aplicación de la norma, se determinó que impuesto como: impuesto a la renta, impuesto del 1.5 por mil sobre activos y por último la contribución que se la realiza a la Superintendencia de Compañía se verán afectados, estos cambios se desarrollaran basado en el criterio de los autores respecto a cómo se determinan y registran los cambios en valores, puesto que la Administración Tributaria no ha otorgado su normativa y criterio con respecto al tratamiento de las cuentas que genera la aplicación de la norma NIIF 16.

Impuesto a la Renta

Los cambios producidos en los estados financieros con respecto a al incremento en el gasto por depreciación y en el gasto de interés además de la disminución en el rubro de gasto por arrendamiento tendrán incidencia en directa en el cálculo del impuesto a la renta que la empresa determina y paga anualmente al Servicio de Rentas Internas, entidad encargada del control y recaudación de este impuesto.

Tabla 45
Calculo de Costo y Gasto Bajo NIIF 16

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Costos y Gasto 2019 | \$ 25,705,450.29 |
| (-) Gasto arrendamiento (NIC 17) | \$ 320,674.85 |
| (+) Gasto depreciación (NIIF 16) | \$ 251,578.80 |
| (+) Gasto por interés (NIIF 16) | \$ 49,782.32 |
| (=) Total, Costo y Gasto 2019 | \$ 25,686,136.56 |

Para establecer el nuevo valor por concepto de impuesto renta para la empresa, en caso de que aplicara NIIF 16; se utiliza la conciliación tributaria y se establece la diferencia correspondiente.

Tabla 46
Determinación del Impuesto renta bajo NIIF 16 Conciliación Tributaria

| Concepto / Detalle / Descripción | NIC 17 | NIIF 16 |
|---|------------------|------------------|
| Ingresos | \$ 25,735,857.34 | \$ 25,735,857.34 |
| Costos | \$ 18,658,813.78 | \$ 18,658,813.78 |
| Gastos | \$ 7,046,636.51 | \$ 7,027,322.78 |
| Total, Costo y Gasto 2019 | \$ 25,705,450.29 | \$ 25,686,136.56 |
| CONCILIACION TRIBUTARIA | | |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 30,407.05 | \$ 49,720.78 |
| Perdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable | \$ - | \$ - |
| Base de cálculo de participación a trabajadores | \$ 30,407.05 | \$ 49,720.78 |
| DIFERENCIAS | | |
| PERMANENTES | Generación | Reversión |
| Participación a trabajadores (-) | \$ 4,561.06 | \$ 7,458.12 |
| Dividendos exentos y efectos por método de participación (-) | \$ 65,026.46 | \$ 65,026.46 |
| Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta (-) | \$ 55,876.50 | \$ 55,876.50 |
| Gastos no deducibles locales (+) | \$ 45,355.26 | \$ 45,355.26 |
| Gastos no deducibles del exterior (+) | \$ - | \$ - |
| Gst para generar ingresos exentos y gst atribuidos a ingresos no objeto de IR (+) | \$ 2,939.17 | \$ 2,939.17 |
| Participación trabajadores ingresos exentos y no objeto de impuesto renta (+) | \$ 17,694.57 | \$ 17,694.57 |
| Deducibles adicionales (-) | \$ - | \$ - |
| Ajuste por precios de transferencia (+) | \$ - | \$ - |
| Ingresos sujetos a Impuesto Renta Único (-) | \$ - | \$ - |
| Costos y gst deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a IR único (+) | \$ - | \$ - |

| GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS | Generación | Reversión | Generación | Reversión |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Por valor neto realizable de inventarios | \$ | - | \$ | - |
| Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales | \$ 123,814.84 | \$ 14,462.16 | \$ 123,814.84 | \$ 14,462.16 |
| Por costos estimados de desmantelamiento | \$ | - | \$ | - |
| Por deterioros del valor de propiedad, planta y equipo | \$ | - | \$ | - |
| Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales | \$ | - | \$ | - |
| Por contratos de construcción | \$ | - | \$ | - |
| Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta | \$ | - | \$ | - |
| Amortización perdidas tributarias de años anteriores | \$ | 22,951.93 | \$ | 22,951.93 |
| Por otras diferencias temporarias | \$ | - | \$ | - |
| Utilidad Gravable | \$ | 57,332.78 | \$ | 73,749.45 |
| IMPUESTO CAUSADO | \$ | 14,367.59 | \$ | 18,437.36 |

Como resultado de la aplicación de la norma contable en la empresa Kerámikos, se determina que existiría un incremento de \$ 4,069.77 en el pago del impuesto a la renta de año 2019. Este incremento se produce por el reconocimiento de los gastos de interés y depreciación contrarrestados por la disminución del gasto por arrendamiento que se registraba bajo la norma NIC 17, lo cual acarrea un incremento en la utilidad del ejercicio.

Tabla 47
Cambios en Impuesto a la Renta 2019

| | NIC 17 | NIIF 16 | Diferencia |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| Utilidad Grabable | \$ 57,332.78 | \$ 73,749.45 | \$ 16,416.67 |
| Impuesto Causado | \$ 14,367.59 | \$ 18,437.36 | \$ 4,069.77 |

Impuesto del 1.5 por Mil Sobre los Activos

Respecto al impuesto que se cancela al municipio descrito en el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial señala lo siguiente:

Sujeto Activo. – “Son sujetos activos de este impuesto las municipalidades y distritos metropolitanos en donde tenga domicilio o sucursales los comerciantes, industriales, financieros, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico” (Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización [COTAD], 2010, art. 552).

La ley debido al Sujeto Pasivo como:

Son sujetos pasivos del impuesto del 1.5 por mil, sobre los activos totales, las personas naturales, jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal, que ejerzan permanentemente actividades económicas y que estén obligados a llevar contabilidad, de acuerdo con lo que dispone la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. (COTAD, 2010, art.553)

“Para efectos del cálculo de la base imponible de este impuesto los sujetos pasivos podrán deducirse las obligaciones de hasta un año plazo y los pasivos contingentes”. (COTAD, 2010, art.553)

Los sujetos pasivos que realicen actividades en más de un cantón presentarán la declaración del impuesto en el cantón en donde tenga su domicilio principal, especificando el porcentaje de los ingresos obtenidos en cada uno de los cantones donde tenga sucursales, y en base a dichos porcentajes determinarán el valor del impuesto que corresponde a cada Municipio. (COTAD, 2010, art.553)

“Para el pago de este impuesto por parte de las empresas de prestación de servicios para la exploración y explotación de hidrocarburos, se tendrá en cuenta lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno”. (COTAD, 2010, art.553)

Para la declaración y pago de este impuesto por parte de los sujetos pasivos que tengan actividades permanentes en la provincia de Galápagos se estará a lo dispuesto en la Ley de Régimen Especial para la Conservación y Desarrollo Sustentable de la Provincia de Galápagos. (COTAD, 2010, art.553)

Cuando los sujetos pasivos de este impuesto tengan su actividad en una jurisdicción distinta al Municipio o Distrito Metropolitano en el que tienen su domicilio social, el impuesto se pagará al Municipio del lugar en donde se encuentre ubicada la fábrica o planta de producción. (COTAD, 2010, art.553)

La ley también habla sobre las exenciones, indicando que están exentos de este impuesto los que cumplan con las siguientes características:

- a) El gobierno central, consejos provinciales y regionales, las municipalidades, los distritos metropolitanos, las juntas parroquiales, las entidades de derecho público y las entidades de derecho privado con finalidad social o pública, cuando sus bienes o ingresos se destinen exclusivamente a los mencionados fines y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos; (COTAD, 2010, art.554)
- b) Las instituciones o asociaciones de carácter privado, de beneficencia o educación, las corporaciones y fundaciones sin fines de lucro constituidas legalmente, cuando sus bienes o ingresos se destinen exclusivamente a los mencionados fines en la parte que se invierta directamente en ellos; (COTAD, 2010, art.554)
- c) Las empresas multinacionales y las de economía mixta, en la parte que corresponda a los aportes del sector público de los respectivos Estados. En el caso de las empresas de economía mixta, el porcentaje accionario determinará las partes del activo total sujeto al tributo; (COTAD, 2010, art.554)
- d) Las personas naturales que se hallen amparadas exclusivamente en la Ley de Fomento Artesanal y cuenten con el acuerdo interministerial de que trata el artículo décimo tercero de la Ley de Fomento Artesanal;
- e) Las personas naturales o jurídicas que se dediquen a la actividad agropecuaria, exclusivamente respecto a los activos totales relacionados directamente con la actividad agropecuaria; y (COTAD, 2010, art.554)
- f) Las cooperativas de ahorro y crédito. Para el impuesto sobre el activo total no se reconocen las exoneraciones previstas en leyes especiales, aun cuando sean consideradas de fomento a diversas actividades productivas. (COTAD, 2010, art.554)

Con respecto al plazo para el pago la ley lo incluye en su artículo como:

El impuesto del 1.5 por mil corresponderá al activo total del año calendario anterior y el período financiero correrá del 1 de enero al 31 de diciembre. Este impuesto se pagará hasta 30 días después de la fecha límite establecida para la declaración del impuesto a la renta (COTAD, 2010, art.555)

Según lo establece la fecha de pago se la realizará 30 días después de realizar el pago del Impuesto renta, para la empresa Keramikos S.A. se deberá ajustar el valor del activo ya que este se verá afectado por el reconocimiento del activo por derecho de uso.

Tabla 48
Ajuste en el Activo por NIIF 16

| | |
|--|------------------|
| Total Activo 2019 | \$ 28,776,593.14 |
| (+) Activo por Derecho de Uso | \$ 1,404,689.07 |
| (-) Depreciación acumulada Activo Derecho de Uso | \$ 1,124,013.97 |
| Total Activo con Ajuste por NIIF 16 | \$ 29,057,268.24 |

El activo se presenta incrementado, por el reconocimiento de los contratos de arrendamiento reflejados en el activo por derecho de uso, por otro lado, se ve disminuido producto de la depreciación acumulada.

Tabla 49
Calculo de Impuesto 1.5 por mil Bajo NIIF 16

| | NIC 17 | NIIF 16 | Diferencia |
|---------------------------|------------------|------------------|------------|
| (+) Activo Total 2019 | \$ 28,776,593.14 | \$ 29,057,268.24 | |
| (-) Pasivo Corriente 2019 | \$ 22,775,266.42 | \$ 22,775,266.42 | |
| = Base Imponible | \$ 6,001,326.72 | \$ 6,282,001.82 | |
| Impuesto Causado | \$ 9,001.99 | \$ 9,423.00 | \$ 421.01 |

Para el cálculo del impuesto se estableció el valor del activo con el ajuste por la aplicación de la NIIF 16, se dedujo el pasivo corriente para obtener como resultado la base imponible sobre la cual se calculó el 1.5 por mil, que como resultado determina un incremento de \$421.01. Este incremento se produce por el registro y reconocimiento del activo por derecho de uso.

Contribución Superintendencia de Compañías

Según establece la Ley de Compañías (2017), todas las compañías que estén bajo el control de la institución deben otorgar de manera obligatoria una contribución, esta será establecida de manera anual sobre los “activos totales de la compañía, sin exceder el 1 por mil de sus activos reales”. (art. 449)

La superintendencia de compañías es el organismo técnico encargado de controlar la organización tanto en su funcionamiento, actividades disolución y liquidación.

Los parámetros para la recaudación se encuentran en el Registro Oficial No 439 emitido el 1 de marzo de 2019, la contribución se detalla de acuerdo al siguiente cuadro.

Tabla 50
Porcentaje de Contribución a la Superintendencia de Compañías

| <u>Nivel</u> | <u>Monto Activo Real de la Compañía</u> | | <u>Contribución por Mil Sobre Activo Real</u> |
|--------------|---|-------------------------|---|
| | <u>Desde</u> | <u>Hasta</u> | |
| 1 | \$0 | \$23,500.00 | 0 |
| 2 | \$23,500.01 | \$100,000.00 | 0.71 |
| 3 | \$100,000.01 | \$1,000,000.00 | 0.76 |
| 4 | \$1,000,000.01 | \$20,000,000.00 | 0.82 |
| 5 | \$20,000,000.01 | \$500,000,000.00 | 0.87 |
| 6 | \$500,000,000.01 | EN ADELANTE | 0.93 |

Fuente: Superintendencia Compañías Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para la empresa Kerámikos la contribución que debe realizar a la superintendencia de compañías corresponde al nivel 5 que corresponde a 0.87 por mil, sobre sus activos a la fecha de 31 de diciembre de 2019

La aplicación de la norma hace que el activo de la empresa se vea incrementado por resultado de los contratos de arrendamiento que mantiene,

este se verá disminuido por el reconocimiento de la depreciación acumulada, para la empresa Kerámikos la aplicación de la norma para el año 2019 determinara que se mantengan en el mismo nivel para el cálculo de la contribución.

Tabla 51
Tabla de Contribución con NIIF 16

| | Activo 2019 | Contribución Supercias. |
|------------|------------------|-------------------------|
| NIC 17 | \$ 37,556,460.60 | \$ 32,674.12 |
| NIIF 16 | \$ 37,837,135.70 | \$ 32,918.31 |
| Diferencia | | \$ 244.19 |

Elaborado por: Los Autores

Producto de la evaluación de la aplicación de la norma se determinó que para la empresa Keramikos S.A. no es significativo el cambio en el aporte a la Superintendencia de Compañías, el valor estimado corresponde a US\$ 244.19 adicional al pago que se realizó sin la aplicación de la misma.

Impuesto Diferido

Mediante el Reglamento Para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo sin número después del artículo 28, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por concepto de impuesto diferido en los siguientes escenarios.

- 1) Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
- 2) Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que finalice el contrato, siempre y cuando dicha pérdida se produzca efectivamente. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)

- 3) La depreciación corresponde al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por estos conceptos, los cuales podrán ser utilizados en el momento en que efectivamente se produzca el desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
- 4) El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
- 5) Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
- 6) Las ganancias o pérdidas que surjan de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta, no serán sujetos de impuesto a la renta en el periodo en el que se el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por éstos conceptos, el cual podrá ser utilizado en el momento de la venta o ser pagado en el caso de que la valoración haya generado una ganancia, siempre y cuando la venta corresponda a un ingreso gravado con impuesto a la renta. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
- 7) Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)

Para efectos de la aplicación de lo establecido en el presente numeral, el Servicio de Rentas Internas podrá emitir la correspondiente resolución.

- 8) “Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y en este Reglamento”. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
- 9) “Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y este Reglamento”. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
 - a. En los contratos de servicios integrados con financiamiento de la contratista contemplados en la Ley de Hidrocarburos, siempre y cuando las fórmulas de amortización previstas para fines tributarios no sean compatibles con la técnica contable, el valor de la amortización de inversiones tangibles o intangibles registrado bajo la técnica contable que exceda al valor de la amortización tributaria de esas inversiones será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, que podrá ser utilizado, respetando las referidas fórmulas, durante los períodos en los cuales la amortización contable sea inferior a la amortización tributaria, según los términos establecidos en la Ley y en este Reglamento. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)
- 10) Existen diferencias temporarias resultado de la aplicación de la norma NIIF 16 entre el valor tributario contra el valor contable, los cuales deberían ser reconocidos como activos y pasivos por impuesto diferido, como observamos en los numerales de la Ley de Régimen Tributario, en ninguno caso se encuentran estas diferencias teniendo que para el caso de estudio registrarse como diferencias temporarias con el fin de analizar el impacto y cambios que se genere. (Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno, 2015)

A continuación, se tomará como ejemplo el Establecimiento 1 San Rafael para demostrar cómo se debía de haber determinado y registrado los valores por

concepto de impuestos diferidos, los restantes 10 contratos con su respectivo análisis y registros se encuentran dentro del anexo 2.

Establecimiento 1 San Rafael Impuesto Diferido

El contrato posee una duración de 10 años con fecha de inicio 1 de abril de 2015 y fecha de terminación 01 de abril de 2025.

Tabla 52
Impuesto Diferido Establecimiento 1

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2015 | \$ 11,238.72 | \$ 12,545.69 | \$ 23,784.40 | \$ 18,000.00 | \$ -5,784.40 | \$ -1,272.57 |
| 2016 | \$ 14,237.55 | \$ 16,727.58 | \$ 30,965.13 | \$ 24,000.00 | \$ -6,965.13 | \$ -1,532.33 |
| 2017 | \$ 13,309.04 | \$ 16,727.58 | \$ 30,036.62 | \$ 24,000.00 | \$ -6,036.62 | \$ -1,328.06 |
| 2018 | \$ 12,292.22 | \$ 16,727.58 | \$ 29,019.80 | \$ 24,000.00 | \$ -5,019.80 | \$ -1,104.36 |
| 2019 | \$ 11,178.69 | \$ 16,727.58 | \$ 27,906.27 | \$ 24,000.00 | \$ -3,906.27 | \$ -859.38 |
| 2020 | \$ 9,907.79 | \$ 16,727.58 | \$ 26,635.38 | \$ 25,200.00 | \$ -1,435.38 | \$ -315.78 |
| 2021 | \$ 8,399.32 | \$ 16,727.58 | \$ 25,126.90 | \$ 26,460.00 | \$ 1,333.10 | \$ 293.28 |
| 2022 | \$ 6,624.83 | \$ 16,727.58 | \$ 23,352.42 | \$ 27,783.00 | \$ 4,430.58 | \$ 974.73 |
| 2023 | \$ 4,552.91 | \$ 16,727.58 | \$ 21,280.49 | \$ 29,172.12 | \$ 7,891.63 | \$ 1,736.16 |
| 2024 | \$ 2,148.83 | \$ 16,727.58 | \$ 18,876.41 | \$ 30,630.72 | \$ 11,754.31 | \$ 2,585.95 |
| 2025 | \$ 120.69 | \$ 4,181.90 | \$ 4,302.58 | \$ 8,040.57 | \$ 3,737.99 | \$ 822.36 |

Para el año 2015 la diferencia temporaria de la conciliación tributaria se debió haber registrado de la siguiente manera.

Tabla 53
Diferencia Temporaria Establecimiento 1 Año 2015

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|---------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 5,784.40 | 835 +/- |

De esta manera la diferencia temporaria multiplicada por el 22% de impuesto renta corresponde al Activo por impuesto diferido generado del año 2015 y se debió haber registrado de la siguiente manera.

Tabla 54
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2015

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,272.57 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,272.57 |

Para el año 2016 el activo por impuesto diferido se debió haber registrado contablemente y el registro en la conciliación tributaria del activo de la siguiente forma.

Tabla 55
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2016

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|---------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 6,965.13 | 835 +/- |

Mientras que el registro contable se lo detalla a continuación.

Tabla 56
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2016

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,532.33 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,532.33 |

Para el año 2017 el activo por impuesto diferido se detalla en el registro contable y el registro en la conciliación tributaria del activo de la siguiente forma.

Tabla 57
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2017

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|---------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 6,036.62 | 835 +/- |

Mientras que el registro contable 2017 se lo detalla a continuación.

Tabla 58
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2017

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,328.06 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,328.06 |

Para el año 2018 el activo por impuesto diferido se detalla en el registro contable y el registro en la conciliación tributaria del activo de la siguiente forma.

Tabla 59
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2018

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|---------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 5,019.80 | 835 +/- |

Tabla 60
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,104.36 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,104.36 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2019 el activo por impuesto diferido se detalla en el registro contable y el registro en la conciliación tributaria del activo de la siguiente forma.

Tabla 61
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2019

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|---------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 3,906.27 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 62
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 859.38 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 859.38 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2020 el activo por impuesto diferido se detalla en el registro contable y el registro en la conciliación tributaria del activo de la siguiente forma.

Tabla 63
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2020

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|-------------|---|-----------|
| Por Otras | Generación | | Reversión |
| Diferencias | 834 | + | 835 |
| Temporarias | \$ 1,435.38 | | +/- |

Tabla 64
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2020

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 315.78 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 315.78 |

Para el año 2021 la diferencia merma al activo por impuesto diferido porque actúa de manera compensatoria, de esta manera en la conciliación tributaria es registrada como una reversión de la siguiente forma.

Tabla 65
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2021

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | |
|---|-----------|
| Generación | Reversión |

| | | | | | |
|-------------|-----|---|-----|-----|-------------|
| Por Otras | 834 | + | 835 | +/- | \$ 1,333.10 |
| Diferencias | | | | | |
| Temporarias | | | | | |

Mientras que el registro contable para el año 2021 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 66
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2021

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 293.28 | |
| Activo por Impuesto Diferido | | \$ 293.28 |

El registro en la conciliación tributaria y en el registro contable para el año 2022 se lo realiza de la siguiente forma.

Tabla 67
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2022

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|------------|---|-----------|-----|-------------|
| Por Otras | Generación | | Reversión | | |
| Diferencias | | | | | |
| Temporarias | 834 | + | 835 | +/- | \$ 4,430.58 |

Tabla 68
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2022

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 974.73 | |
| Activo por Impuesto Diferido | | \$ 974.73 |

El registro en la conciliación tributaria y en el registro contable para el año 2023 se lo realiza de la siguiente forma.

Tabla 69
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2023

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|------------|---|-----------|-------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | |
| | 834 | + | 835 +/- | \$ 7,891.63 |

Tabla 70
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2023

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 1,736.16 | |
| Activo por Impuesto Diferido | | \$ 1,736.16 |

El registro en la conciliación tributaria y en el registro contable para el año 2024 se lo realiza de la siguiente forma.

Tabla 71
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2024

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|------------|---|-----------|--------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | |
| | 834 | + | 835 +/- | \$ 11,754.31 |

Tabla 72
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2024

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 2,585.95 | |
| Activo por Impuesto Diferido | | \$ 2,585.95 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Por último, para el de terminación del contrato 2025 el registro se los realiza de la siguiente manera, observando que la diferencia temporal fue compensada en su totalidad con lo que se elimina el pasivo por impuesto diferido que se generó en los primeros años del contrato.

Tabla 73
Diferencia Temporal Establecimiento 1 Año 2025

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|------------|---|-----------|-----|-------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | | |
| | 834 | + | 835 | +/- | \$ 3,737.99 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 74
Registro Impuesto Diferido Establecimiento 1 Año 2025

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 822.36 | |
| Activo por Impuesto Diferido | | \$ 822.36 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Los contratos de arrendamiento generan activos y pasivos por impuesto diferido, de esta manera se presenta en forma anual las diferencias temporarias desde el año 2011 hasta el año 2025 de acuerdo a la duración de los contratos que mantiene la empresa.

Debido a la naturaleza de duración de cada arrendamiento, estos pueden generar en un mismo año un pasivo por impuesto diferido y otro en el mismo periodo puede generar un activo por impuesto diferido, para obtener el resultado correspondiente a cada año se realiza una sumatoria de los activos como pasivos generados y se obtiene el impuesto por periodo.

Tabla 75
Impuesto Diferido Consolidado

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2011 | \$ 7,740.11 | \$ 9,785.07 | \$ 17,525.19 | \$ 9,770.22 | \$ -7,754.97 | \$ -1,706.09 |
| 2012 | \$ 31,913.95 | \$43,342.57 | \$ 75,256.52 | \$ 54,391.32 | \$-20,865.20 | \$ -4,590.34 |
| 2013 | \$ 38,319.09 | \$55,767.06 | \$ 94,086.16 | \$ 72,602.20 | \$-21,483.96 | \$ -4,726.47 |
| 2014 | \$ 51,145.58 | \$73,729.82 | \$124,875.40 | \$ 96,783.96 | \$-28,091.44 | \$ -6,180.12 |
| 2015 | \$ 71,419.50 | \$101,369.98 | \$172,789.48 | \$ 136,706.72 | \$-36,082.76 | \$ -7,938.21 |
| 2016 | \$ 68,608.21 | \$105,551.87 | \$174,160.08 | \$ 148,396.91 | \$-25,763.17 | \$ -5,667.90 |
| 2017 | \$ 72,475.59 | \$176,685.18 | \$249,160.77 | \$ 232,062.22 | \$-17,098.55 | \$ -3,761.68 |

| | | | | | | |
|------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| 2018 | \$ 74,469.06 | \$306,203.62 | \$380,672.68 | \$ 379,434.05 | \$ -1,238.63 | \$ -272.50 |
| 2019 | \$ 49,782.32 | \$251,578.80 | \$301,361.12 | \$ 320,674.85 | \$ 19,313.73 | \$ 4,249.02 |
| 2020 | \$ 33,182.79 | \$ 91,909.80 | \$125,092.59 | \$ 134,764.69 | \$ 9,672.10 | \$ 2,127.86 |
| 2021 | \$ 26,254.91 | \$ 53,191.74 | \$ 79,446.66 | \$ 92,984.03 | \$ 13,537.37 | \$ 2,978.22 |
| 2022 | \$ 19,602.42 | \$ 49,784.81 | \$ 69,387.22 | \$ 101,282.49 | \$ 31,895.27 | \$ 7,016.96 |
| 2023 | \$11,547.62 | \$ 49,784.81 | \$ 61,332.42 | \$ 108,007.60 | \$ 46,675.18 | \$ 10,268.54 |
| 2024 | \$ 3,478.43 | \$ 31,822.05 | \$ 35,300.48 | \$ 68,847.52 | \$ 33,547.04 | \$ 7,380.35 |
| 2025 | \$ 120.69 | \$ 4,181.90 | \$ 4,302.58 | \$ 8,040.57 | \$ 3,737.99 | \$ 822.36 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Desde el año 2011 hasta el año 2018 se generan diferencias temporarias que originan un activo por impuesto diferido, el cual, a partir del año 2019 se liquidará mediante la reversión del asiento contable y la generación del impuesto renta por pagar, desde el año 2020 hasta el 2025 que termina, para el caso de estudio, el último contrato de arrendamiento de la empresa.

En la determinación del impuesto a la renta pertenecientes a los 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019 se sustrajo los valores correspondientes de los estados financieros de la empresa, para el caso de los años 2020, 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025 se realizó una proyección considerando la información y el comportamiento de los años anteriores, se ha registrado el valor que se origina por las diferencias temporarias que se obtuvo en cada año y producto final de aquello se obtuvo el valor correspondiente al impuesto a la renta de los años mencionados.

Para el año 2011 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporaria y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro.

Tabla 76
Impuesto Renta 2011

| Concepto | NIC 17 | NIIF 16 |
|---|-----------------|-----------------|
| Utilidad antes de participación e impuestos | \$ 1,573,405.05 | \$ 1,573,405.05 |
| (-) 15% participación trabajadores | \$ 236,010.76 | \$ 236,010.76 |
| = Utilidad antes de impuesto | \$ 1,337,394.29 | \$ 1,337,394.29 |
| (+) Ajuste Impuesto Diferido | | \$ 7,754.97 |
| = Base imponible impuesto renta | \$ 1,337,394.29 | \$ 1,345,149.26 |
| Impuesto Renta | \$ 294,226.74 | \$ 295,932.84 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2011 existe impuesto diferido y una diferencia temporaria por los valores presentados a continuación.

Tabla 77
Diferencia Temporaria Total Año 2011

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|------------|---------------|-----------|-----|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | |
| | 834 | + \$ 7,754.97 | 835 | +/- |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 78
Registro Impuesto Diferido Total Año 2011

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 1,706.09 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,706.09 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2012 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporaria y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro.

Tabla 79
Impuesto Renta 2012

| Concepto | NIC 17 | NIIF 16 |
|---|-----------------|-----------------|
| Utilidad antes de participación e impuestos | \$ 1,836,349.72 | \$ 1,836,349.72 |
| (-) 15% participación trabajadores | \$ 275,452.46 | \$ 275,452.46 |
| = Utilidad antes de impuesto | \$ 1,560,897.26 | \$ 1,560,897.26 |
| (+) Ajuste Impuesto Diferido | | \$ 20,865.20 |
| = Base imponible impuesto renta | \$ 1,560,897.26 | \$ 1,581,762.46 |
| Impuesto Renta | \$ 343,397.40 | \$ 347,987.74 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 80
Diferencia Temporaria Total Año 2012

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|------------|----------------|-----------|-----|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | |
| | 834 | + \$ 20,865.20 | 835 | +/- |

Tabla 81
Registro Impuesto Total Global Año 2012

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 4,590.34 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 4,590.34 |

Para el año 2013 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporaria y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro.

Tabla 82
Impuesto Renta 2013 Kerámikos

| Concepto | NIC 17 | NIIF 16 |
|---|-----------------|-----------------|
| Utilidad antes de participación e impuestos | \$ 1,859,203.69 | \$ 1,859,203.69 |
| (-) 15% participación trabajadores | \$ 278,880.55 | \$ 278,880.55 |
| = Utilidad antes de impuesto | \$ 1,580,323.14 | \$ 1,580,323.14 |
| (+) Ajuste Impuesto Diferido | | \$ 21,483.96 |
| = Base imponible impuesto renta | \$ 1,580,323.14 | \$ 1,601,807.09 |
| Impuesto Renta | \$ 347,671.09 | \$ 352,397.56 |

Tabla 83
Diferencia Temporaria Total Año 2013

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|----------------|-----------|
| Por Otras | Generación | | Reversión |
| Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 21,483.96 | 835 +/- |

Tabla 84
Registro Impuesto Diferido Total Año 2013

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 4,726.47 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 4,726.47 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2014 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporaria y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro.

Tabla 85
Impuesto Renta 2014

| Concepto | NIC 17 | NIIF 16 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Utilidad antes de part. e impuestos | \$ 3,103,269.10 | \$ 3,103,269.10 |
| (-) 15% participación trabajadores | \$ 465,490.37 | \$ 465,490.37 |
| = Utilidad antes de impuesto | \$ 2,637,778.74 | \$ 2,637,778.74 |
| (+) Ajuste Impuesto Diferido | | \$ 28,091.44 |
| = Base imponible impuesto renta | \$ 2,637,778.74 | \$ 2,665,870.18 |
| Impuesto Renta | \$ 508,311.32 | \$ 586,491.44 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 86
Diferencia Temporaria Total Año 2014

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|----------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 28,091.44 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 87
Registro Impuesto Diferido Total Año 2014

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 6,180.12 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 6,180.12 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2015 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporaria y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro.

Tabla 88
Impuesto Renta 2015

| Concepto | NIC 17 | NIIF 16 |
|---|-----------------|-----------------|
| Utilidad antes de participación e impuestos | \$ 2,852,672.41 | \$ 2,852,672.41 |
| (-) 15% participación trabajadores | \$ 427,900.86 | \$ 427,900.86 |
| = Utilidad antes de impuesto | \$ 2,424,771.55 | \$ 2,424,771.55 |

| | | | |
|---------------------------------|-----------------|----|--------------|
| (+) Ajuste Impuesto Diferido | | \$ | 36,082.76 |
| = Base imponible impuesto renta | \$ 2,424,771.55 | \$ | 2,460,854.31 |
| Impuesto Renta | \$ 533,449.74 | \$ | 541,387.95 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 89
Diferencia Temporal Total Año 2015

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|----------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 36,082.76 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 90
Registro Impuesto Diferido Total Año 2015

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 7,938.21 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 7,938.21 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2016 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporal y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro. Para este año la empresa no obtuvo utilidad.

Tabla 91
Diferencia Temporal Total Año 2016

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | |
|---|------------|----------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión |
| | 834 | + \$ 25,763.17 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 92
Registro Impuesto Diferido Total Año 2016

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 5,667.90 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 5,667.90 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2017 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporaria y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro. Para este año la empresa no obtuvo utilidad.

Tabla 93
Diferencia Temporaria Total Año 2017

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|------------|----------------|-----------|-----|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | |
| | 834 | + \$ 17,098.55 | 835 | +/- |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 94
Registro Impuesto Diferido Total Año 2017

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Activo por Impuesto Diferido | \$ 3,761.68 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 3,761.68 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2018 la empresa Kerámikos S.A. obtiene una diferencia temporaria y por ende se presenta un impuesto diferido de acuerdo al siguiente cuadro. Para este año la empresa no obtuvo utilidad.

Tabla 95
Diferencia Temporaria Total Año 2018

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|------------|---------------|-----------|-----|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | |
| | 834 | + \$ 1,238.63 | 835 | +/- |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 96
Registro Impuesto Diferido Total Año 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Pasivo por Impuesto Diferido | \$ 272.50 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 272.50 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

En el 2019 se tendrá un pasivo por impuesto diferido con el siguiente valor.

Tabla 97
Impuesto Renta 2019

| Concepto | NIC 17 | NIIF 16 |
|---|--------------|--------------|
| Utilidad antes de participación e impuestos | \$ 30,407.05 | \$ 49,720.78 |
| (-) 15% participación trabajadores | \$ 4,561.06 | \$ 7,458.12 |
| = Utilidad antes de impuesto | \$ 25,845.99 | \$ 42,262.66 |
| (-) Ajuste Impuesto Diferido | | \$ 19,313.73 |
| = Base imponible impuesto renta | \$ 25,845.99 | \$ 22,948.93 |
| (-) 22 impuesto Renta | \$ 5,686.12 | \$ 5,048.77 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 98
Diferencia Temporal Total Año 2019

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|------------|---|-----------|----------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | | Reversión | |
| | 834 | + | 835 | - \$ 19,313.73 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Tabla 99
Registro Impuesto Diferido Total Año 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 4,249.02 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 4,249.02 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Impacto Financiero

El impacto que provocaría en los estados financieros debido a la aplicación de la norma, está asociada al reconocimiento de un nuevo activo por arrendamiento denominado "Activo por derecho de uso", el cual con fecha 1 de enero de 2019 se encontraría con un valor de \$ 532,253.90 y por su lado en el pasivo se lo registraría con el valor de \$ 690,632.57 en la cuenta nombrada "Pasivo por Arrendamiento", lo que conlleva cambios en el Estado

de Situación Financiera de la empresa. Adicional se generarían cambios en el Estado de Resultado por el registro del gasto de depreciación por el valor de \$872,435.17 y el gasto por interés.

Al considerar las variantes en los estados antes descritos se analizará el impacto en los indicadores financieros, los cuales proporcionan información sobre los cambios generados, se analizará los estados financieros con fecha de 1 de enero de 2019 y 31 de diciembre de 2019 con la medición posterior de las cuentas involucradas, se tomará en cuenta tanto con la normativa NIC 17 y con la normativa de NIIF 16 para después determinar las variaciones que provoca su aplicación.

Se inicia con los indicadores de liquidez, solvencia, gestión, y rentabilidad, los dos últimos juegan con variables tanto del estado de situación financiera como el estado de resultados, adicional se analizará el impacto con la Utilidad Antes de Impuestos (UAI), Utilidad antes de impuestos e intereses (UAI). Las herramientas se refieren a la información que sirve de punto de partida para el estudio, o sea la materia prima del análisis financiero (Prieto, 2010)

Índices de Endeudamiento

La naturaleza de los índices de endeudamiento, es dar a conocer la posibilidad que posee la compañía para enfrentar sus obligaciones con terceros.

Endeudamiento del Activo

El Endeudamiento del activo refleja cuan autónoma financieramente se encuentra la empresa, es decir en qué nivel depende de sus acreedores, si el índice es alto se dice que depende altamente de terceros, limitando esto su capacidad de endeudamiento, caso contrario si el índice es bajo la empresa trabaja en su mayoría con un autofinanciamiento o lo que es lo mismo trabaja con recursos propio.

Este ratio indica el porcentaje de los recursos de la empresa que son financiados por terceros (deuda), es decir, relaciona la proporción que representa los pasivos del total de los activos. (Ricra, 2014).

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

Tabla 100
Endeudamiento del Activo

| | NIC 17 01/01/2019 | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 01/01/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|-----------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pasivo Total | \$ 21,664,332.06 | \$ 23,635,200.74 | \$ 22,354,964.63 | \$ 24,054,940.78 |
| Activo Total | \$ 35,474,155.77 | \$ 37,556,460.60 | \$ 36,006,409.67 | \$ 37,837,135.70 |
| Resultado | 61.07% | 62.93% | 62.09% | 63.57% |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para la empresa Kerámikos al 01 de enero de 2019 bajo NIC 17 refleja un nivel de endeudamiento del 61.07%, mientras con la aplicación de NIIF 16 este denota un incremento a 62.09% el mismo que se explica por el incremento tanto en numerador por al Pasivo por Arrendamiento, así como en el denominador correspondiente al incremento en el Activo por Derecho de Uso. Este resultado indica que bajo NIIF la empresa se encuentra apalancada en un 62.09%, es decir, más de la mitad de sus activos son financiados por terceras personas, posicionándole a la empresa con una capacidad de endeudamiento medio con una estructura financiera sólida. Por cada dólar que la empresa tiene invertido en activos, 0.62ctvs han sido financiados por los acreedores (bancos, proveedores, empleados, etc.).

Endeudamiento Patrimonial o Leverage

Estos indicadores comparan el financiamiento originario de terceros con los recursos de los accionistas, socios o dueños de la empresa, con el fin de establecer cuál de las dos partes está corriendo el mayor riesgo. (Prieto, 2010)

$$\text{Leverage Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 101
Endeudamiento del Patrimonio o Leverage

| | NIC 17 01/01/2019 | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 01/01/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| <u>Pasivo Total</u> | 21,664,332.06 | 23,635,200.74 | 22,354,964.63 | 24,054,940.78 |
| | \$ | \$ | \$ | \$ |
| <u>Patrimonio</u> | 13,809,823.69 | 13,921,259.83 | 13,651,445.02 | 13,782,194.88 |
| Resultado | 1.57 | 1.70 | 1.64 | 1.75 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Al 01 de enero de 2019 bajo NIC 17 el índice se presenta en un \$ 1.57, mientras que con la aplicación de la NIIF 16 este aumenta reflejándose en un \$1.64, el mismo que indica que por cada dólar que posee de pasivos, tiene \$1.64 dólares para respaldar sus obligaciones. Este cambio se origina por el Pasivo por Arrendamiento y en el Patrimonio por la reducción que implica el efecto retroactivo.

Endeudamiento del Activo Fijo

Este indicador permite explicar a la empresa la relación existente entre la cantidad de unidades monetarias que tiene el patrimonio por cada unidad que se encuentra en el Activo, reflejándonos de igual manera que cantidad de activos fijo se financió sin necesidad de recurrir a préstamos de terceros.

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo Neto}}$$

Tabla 102
Endeudamiento del Activo Fijo

| | NIC 17 01/01/2019 | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 01/01/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Patrimonio</u> | \$13,809,823.69 | \$13,921,259.83 | \$ 13,651,445.02 | \$ 13,782,194.88 |
| <u>Activo Fijo</u> | \$ 5,160,549.36 | \$ 5,108,793.36 | \$ 5,692,803.26 | \$ 5,389,468.46 |
| Resultado | 2.68 | 2.72 | 2.40 | 2.56 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

El indicador bajo NIC 17 registra un 2.68 al 1 de enero de 2019 mientras que con la aplicación de la nueva norma este disminuye a 2.40, indicando que el activo se encuentra financiado en 2,68 veces por el patrimonio, y 2,40 veces respectivamente, reflejando que el activo pudo haber sido financiado en su totalidad por el patrimonio, sin la necesidad de recurrir a préstamos de terceros.

Apalancamiento

Este indicador determina cuanto representa en número de unidades monetarias de activos por cada unidad monetaria de patrimonio, en otras palabras, se explica cómo en qué nivel la empresa recibe apoyo de recursos de terceros. (Superintendencia de Compañías [SC]., s.f).

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 103
Apalancamiento

| | NIC 17 01/01/2019 | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 01/01/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Activo | | | \$ | \$ |
| Total | \$ 35,474,155.77 | \$ 37,556,460.60 | 36,006,409.67 | 37,837,135.70 |
| Patrimonio | \$ 13,809,823.69 | \$ 13,921,259.83 | 13,651,445.02 | 13,782,194.88 |
| Resultado | 2.57 | 2.70 | 2.64 | 2.75 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Concentración de Endeudamiento.

Este indicador establece que porcentaje (%) del total de pasivos con terceros tiene vencimiento corriente, es decir, a menos de un año.(Prieto, 2010)

$$\text{Concentracion de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$$

Tabla 104
Apalancamiento Financiero

| | NIC 17 01/01/2019 | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 01/01/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pasivo | | | | |
| Corriente | \$ 20,927,617.45 | \$ 22,775,266.42 | \$ 20,927,617.45 | \$ 22,775,266.42 |
| Pasivo Total | \$ 21,664,332.06 | \$ 23,635,200.74 | \$ 22,354,964.63 | \$ 24,054,940.78 |
| Resultado | 96.60% | 96.36% | 93.62% | 94.68% |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Con este indicador se aprecia que al 31 de diciembre del 2019 el porcentaje del pasivo corriente se concentra en un 96.36% sin la aplicación de la NIIF, y al aplicar la normativa este disminuye llegando a ser un 94,68%, esto se da debido a que en la NIIF 16 “Arrendamientos”, se reconoce un Pasivo por derecho de uso, que da lugar a un incremento en el pasivo fijo y a su vez en al pasivo total.

Financiación a Largo Plazo

Este índice nos otorga un panorama sobre la financiación a largo plazo y los capitales propios, la escasez de recursos propios genera una dependencia hacia los acreedores.

$$\text{Financiación a LP} = \frac{\text{Patrimonio} + \text{Pasivo a Largo Plazo}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

Tabla 105
Financiamiento Largo Plazo

| Financiación Largo Plazo | NIC 17 01/01/2019 | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 01/01/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Patrimonio + Pasivo Largo Plazo | \$14,546,538.30 | \$14,781,194.15 | \$15,078,792.20 | \$15,061,869.24 |
| Activo Total | \$35,474,155.77 | \$37,556,460.60 | \$36,006,409.67 | \$37,837,135.7 |
| Resultado | 41.01% | 39.36% | 41.88% | 39.81% |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Se obtuvo resultado un incremento para el 01 de enero de 2019 de 41.01% a 41.88% debido a la implementación de la NIIF 16. Esto se produce por el aumento en el activo producto del registro de los arriendos. Para la empresa

bajo NIIF 16 se indica que el 41.88% está financiada con recursos de largo plazo

Carga Financiera

El impacto en la carga financiera resulta ser muy interesante debido a que este indica en que porcentaje representan los gastos financieros frente a las ventas del mismo periodo, ayudando a determinar en cuanto inciden los gastos financieros en los ingresos de la empresa.

Su resultado indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo período. (Prieto, 2010)

$$\text{Impacto Carga Financiera} = \frac{\text{Gastos Financieros (Interés)}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$$

Tabla 106
Carga Financiera

| | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|-------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <u>Gastos Financieros (Interés)</u> | \$ 124,848.33 | \$ 174,630.65 |
| Ventas Netas | \$25,265,684.10 | \$ 25,265,684.10 |
| Resultado | 0.49% | 0.69% |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el 31 de diciembre de 2019 este índice corresponde al 0.49% el cual con el impacto que genera la aplicación de la norma, este aumenta a 0.69%. Esto indica que la empresa destina el 0.69% del total de sus ventas para el pago por conceptos de interés financieros. No se ha calculado el impacto y cambio con fecha 01 de enero de 2019 ya que los mismos no generan cambios a la fecha indicada.

Indicadores de Gestión

Los indicadores de gestión ayudan a medir cuan eficiente es la empresa en la utilización de los recursos, para ellos utiliza herramientas como el estado de situación financiera y el estado de resultados, permitiendo realizar una mezcla entre los dos estados y compararlos entre sí, permitiendo así determinar que los activos de la empresa contribuyan al máximo al logro de los objetivos, evitando el manejo de activos poco productivos, adicional también ayuda a determinar si existen gastos elevados, ayudando a la empresa a determinar fuentes demasiado costosas para así optimizar los recursos.

Evalúa la rapidez con la que varias cuentas se transforman en ventas o efectivo, es decir, en entradas o salidas, Además miden la efectividad con que la empresa está utilizando los activos empleados. (Herrera, Betancourt, Herrera, Vega, & Vivanco, 2016)

Rotación de Activo Fijo

Refleja la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada \$1 invertido en activos fijos, indicándonos que las ventas deben estar en relación con el dinero invertido y el monto en equipos.

$$\text{Rotación de Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo}}$$

Tabla 107
Rotación Activo Fijo

| Rotación Activo Fijo | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| Ventas | \$ 25,265,684.10 | \$ 25,265,684.10 |
| Activo Fijo | \$ 5,108,793.36 | \$ 5,389,468.46 |
| Resultado | 4.95 | 4.69 |

La rotación del activo fijo muestra cuantas veces al año los activos se mueven, a diciembre del 2019 con la NIC17 se aprecia que el activo rota 4,95 veces o cada 73.73 días, mientras que al aplicar la NIIF 16 en el mismo año a diciembre se muestra que el indicador cae a 4,69 veces al año que da a 77.83

días, la diferencia generada en este indicador da debido al aumento del activo por la cuenta integrada “Activo por derecho de uso”.

Rotación de Ventas

La rotación de ventas permite medir la eficiencia en la utilización del activo total, mostrando el número de veces que en las ventas se utilizan los activos. Permitiendo así conocer cuan eficaz fue la directiva con el manejo de los activos. (SC., s.f).

$$\text{Rotación de Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Tabla 108
Rotación de Ventas

| Rotación de Ventas | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|--------------------|-------------------|--------------------|
| Ventas | \$ 25,265,684.10 | \$ 25,265,684.10 |
| Activo Total | \$ 37,556,460.60 | \$ 37,837,135.70 |
| Resultado | 0.673 | 0.668 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Al 31 de diciembre del 2019 la eficiencia de Kerámikos S.A, en la utilización de sus activos para generar ventas es de 0,673 veces, mientras que con la aplicación de la NIIF 16, el indicador es de 0,668 veces, como se puede apreciar el índice cae, pero no es un cambio drástico, el cambio es de 0,005 veces, teniendo lugar esta diferencia al incremento en el activo total por el reconocimiento del arrendamiento como un activo por derecho de uso.

Indicadores de Rentabilidad

Con estas razones se analiza las ganancias obtenidas por la compañía en relación a un parámetro dado de ventas de activos o la aportación de los socios reflejada en la inversión, ayudan a medir cuan eficaz es la administración respecto al control y manejo de los costos y gastos, provocando en consecuencia la generación de utilidades.

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucrativita, sirven para medir administración de la empresa atreves de su efectividad, se controla los costos y gastos y de esta manera convertir las ventas en utilidades. (Prieto, 2010)

Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)

Por medio de este indicador se muestra la capacidad que tiene el activo para generar utilidades, sin tomar en cuenta el financiamiento, pudiendo ser este con deuda financiamiento propio. (SC., s.f).

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Tabla 109
Rentabilidad Neta del Activo

| Rentabilidad Neta del Activo | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|------------------------------|-------------------|--------------------|
| Utilidad Neta | \$ 10.072,58 | \$ 23,825.30 |
| Ventas | \$ 25.265.684,10 | \$ 25.265.684,10 |
| Activo Total | \$ 37.556.460,60 | \$ 37.837.135,70 |
| Resultado | 0,00027 | 0.00063 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Al relacionar la rentabilidad de las ventas y la rotación del activo, Kerámikos S.A, para diciembre del año 2019 con la NIC 17, la capacidad de producir utilidades es de 0,00027, independientemente del financiamiento, la relación es prácticamente nula, al aplicar la NIIF 16 el indicador aumenta teniendo una relación de 0.00063

Margen Operacional

Este margen muestra la utilidad generada luego de restar los costos de venta y los gastos administrativos y ventas, este margen implica indicar si la empresa es o no rentable. (Briseño, 2006)

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

Tabla 110
Margen Operacional

| Margen Operacional | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|----------------------|-------------------|--------------------|
| Utilidad Operacional | \$ 30,407.05 | \$ 49,720.78 |
| Ventas | \$ 25,265,684.10 | \$ 25,265,684.10 |
| Resultado | 0.001 | 0.002 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

La utilidad operacional al año 2019 con la aplicación de la NIC 17 es de un 0,1% de las ventas esto quiere decir que por cada dólar vendido se reportaron 0,001 centavo de utilidad operacional, para el año 2019 al implementar la NIIF 16, esta utilidad incrementa a un 0,2% o 0,002 centavos de utilidad, Kerámikos S.A, no refleja una utilidad elevada por las ventas luego de deducir tanto sus costos como gastos operacionales, demostrando que el giro del negocio no está siendo rentable ya que casi el 0% de las ventas se convierten en utilidad.

Rentabilidad Neta de Ventas. (Margen Neto)

Este indicador ayuda a determinas si las ventas están generando utilidad, refleja la utilidad de la empresa por cada una unidad vendida

Ricra (2014) dice que “el indicador refleja la utilidad neta con el nivel de ventas y mide los beneficios que obtiene la empresa por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera además los gastos operacionales y financieros de la empresa”.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

Tabla 111
Rentabilidad Neta de Ventas

| Margen Neto | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|---------------|-------------------|--------------------|
| Utilidad Neta | \$ 10.072,58 | \$ 23,825.30 |

| | | |
|-----------|------------------|------------------|
| Ventas | \$ 25.265.684,10 | \$ 25.265.684,10 |
| Resultado | 0,00040 | 0,00094 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

A diciembre del 2019 con la utilización de la NIC 17 el estado de resultados muestra una relación de margen neto del 0,04% esto puede ser interpretado que por cada 1\$ vendido la empresa generó 0,00040 centavos de utilidad neta, mostrando que la empresa no es rentable a dicha fecha, pero no obstante se genera un mínimo de utilidad, sin embargo al aplicar la NIIF 16 se aprecia que la relación es de 0.09%, observándose un incremento en el índice, el cual mejora el panorama de rentabilidad.

Rentabilidad Operacional del Patrimonio

Este indicador permite establecer el porcentaje de utilidad que se brinda a los socios o accionistas, estos valores se registran sin tomar en cuenta los gastos financieros, los impuestos ni el 15% correspondiente a los trabajadores. (SC, s.f)

$$\text{Rentabilidad Operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 112
Rentabilidad Operacional del Patrimonio

| Rentabilidad Operacional del Patrimonio | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|---|-------------------|--------------------|
| Utilidad Operacional | \$ 30,407.05 | \$ 49,720.78 |
| Patrimonio | \$13,921,259.83 | \$13,782,194.88 |
| Resultado | 0.0022 | 0.0036 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Al 31 de diciembre del 2019 con la NIC17 Kerámikos tiene una utilidad operacional sobre el patrimonio del 0,22% esta relación es sin tomar en cuenta los gastos financieros ni los impuestos, es decir que por cada 1\$ invertido por

los socios la empresa genera 0,0022ctv, sin embargo, se puede apreciar que para la misma fecha con la aplicación de la NIIF 16 la relación incrementa a 0,0036ctv por cada 1\$ invertido.

Rentabilidad Neta del Patrimonio (ROE)

Mide la eficiencia de la administración para generar rendimientos a partir de los aportes de los socios, en términos sencillos esta ratio implica el rendimiento obtenido a favor de los accionistas. (Ricra, 2014)

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla 113
ROE

| Rentabilidad Neta del Patrimonio | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|
| Utilidad Neta | \$ 10.072,58 | \$ 23,825.30 |
| Patrimonio | \$ 13.921.259,83 | \$ 13.782.194,88 |
| Resultado | 0,00072 | 0.00173 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Para el año 2019 con la NIC 17 la rentabilidad con respecto a cada 1\$ de dinero aportando por los socios es de 0,00072 centavos, mientras que para diciembre del mismo año con la inclusión de la nueva norma de arrendamientos el indicador es de 0,00173 centavos por cada dólar aportado por los socios.

Rentabilidad del Activo Total

El rendimiento sobre el activo o ROA por sus siglas en inglés (Return Over Assets) es un indicador que ayuda a determinar si los activos son eficientes para generar utilidades. (Briseño, 2006)

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Tabla 114
Rentabilidad del Activo Total

| Rentabilidad del Activo Total | NIC 17 31/12/2019 | NIIF 16 31/12/2019 |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|
| Utilidad Neta | \$ 10.072,58 | \$ 23,825.30 |
| Activo Total | \$ 37.556.460,60 | \$ 37.837.135,70 |
| Resultado | 0,000268 | 0.000630 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

La eficacia generada por la organización en cuanto a los activos totales, al 31 de diciembre del 2019 con la NIC 17 es de 0,0268%, mientras que para el 31 de diciembre del 2019 con la aplicación de la NIIF 16 es de 0,0630%, demostrando que por cada dólar invertido en activos se generó 0,0268 centavos para el 2019 con NIC17 y para el 2019 con NIIF generaría 0.0630 centavos.

RESULTADOS DEL PROYECTO

Requisitos para la aplicación de NIIF 16

Para la presentación de la situación real y fiel de la empresa en sus estados financieros posterior a la firma de un contrato de arrendamiento, es importante determinar lo siguiente:

- 1) Identificación y clasificación del contrato, este deberá ser discriminado para determinar si contiene un arrendamiento y aplicar NIIF 16.
- 2) Examinar las cláusulas del contrato para determinar el plazo, monto, fecha de inicio y terminación, con el fin de cumplir con las condiciones otorgadas por la norma NIF 16.
- 3) Proceder a realizar la medición inicial y medición posterior según los parámetros dictados por la norma.
- 4) Identificación y registro del Activo por Derecho de Uso y de la misma forma el Pasivo por Arrendamiento
- 5) Presentar las cuentas según corresponda su naturaleza.

Una vez realizada la evaluación de los contratos de arrendamiento de la empresa Kerámikos, se determinó que existen 11 contratos, los cuales cumplen con los requisitos solicitados por la normativa NIIF 16 para ser tratados bajo su tratamiento.

Control Contable

Los controles contables que la empresa Kerámikos S.A. debe utilizar para la aplicación de la norma NIIF 16 son los siguientes:

En cada contrato debe estar especificado e identificado el Activo por Arrendamiento.

Se deberá determinar que todos los beneficios económicos que se produzcan por el uso del activo, durante todo el periodo determinado en el contrato sean exclusivamente para la empresa. La empresa tendrá todo el derecho a decidir cuál será el uso del activo.

A causa del análisis de las cláusulas de los contratos celebrados, se concluye que la empresa Kerámikos S.A. mantiene 11 contratos vigentes que cumplen los lineamientos establecidos por la norma NIIF 16.

No se aplica las exenciones ya que ningún contrato posee una vida útil de menos de 12 meses, ni el valor del activo cuando es nuevo, es inferior a los \$5,000.00

Tabla 115
Arriendo de Kerámikos S.A. NIIF 16

| Nº | Ubicación | Inicio Contrato | Años |
|----|------------|-----------------|------|
| 1 | SAN RAFAEL | 4/1/2015 | 10 |
| 2 | VARGAS | 1/1/2018 | 2 |
| 3 | BSR | 6/1/2012 | 8 |
| 4 | JTM | 7/1/2017 | 2 |
| 5 | MACHALA | 10/1/2014 | 10 |
| 6 | DURAN | 10/1/2018 | 2 |
| 7 | MILAGRO | 6/1/2017 | 2 |
| 8 | LIBERTAD | 9/1/2011 | 8 |
| 9 | TOTORA | 2/1/2014 | 10 |
| 10 | AZOGUES | 7/1/2011 | 10 |



Cambios Contables

La aplicación obligatoria por parte del organismo de control establece que la NIIF 16 deberá ser aplicada el 1 de enero de 2019 por lo que generan cambios al inicio del periodo económico mencionado, estos cambios se producen los componentes del Activo, Pasivo, Patrimonio y los Gastos.

Los cambios que se obtiene el 01 de enero de 2019 son los siguientes.

Medición Inicial

Tabla 116
Medición Inicial

| | | |
|--------------------------|----|--------------|
| Activo Derecho de Uso | \$ | 1,404,689.07 |
| Pasivo por Arrendamiento | \$ | 1,404,689.07 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Efecto Retroactivo

Se establece los valores correspondientes a los respectivos ajustes para el 01 de enero de 2019.

Tabla 117
Efecto Retroactivo

| | | |
|--------------------------|----|------------|
| Activo Derecho de Uso | \$ | 532,253.90 |
| Resultados Acumulados | \$ | 158,378.67 |
| Pasivo por Arrendamiento | \$ | 690,632.57 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Producto de la aplicación de los ajustes se determinan los valores correspondientes tanto para el activo como el pasivo para el 01 de enero de 2019.

Tabla 118
Medición Inicial

| | | |
|--------------------------|----|------------|
| Activo Derecho de Uso | \$ | 532,253.90 |
| Pasivo por Arrendamiento | \$ | 690,632.57 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Debido a que el activo es amortizado mediante línea recta y el pasivo por su lado se amortiza en relación a la tasa de interés, se genera la diferencia entre el Activo y Pasivo, la cual, se reconoce en la cuenta de Resultados Acumulados.

Medición Posterior

Con fecha 31 de diciembre de 2019 se presentan los siguientes valores en el Activo, Pasivo; Patrimonio y Gastos.

Tabla 119
Medición Posterior

| Cuenta | | Valor |
|--------------------------|----|------------|
| Activo Derecho de Uso | \$ | 280,675.10 |
| Depreciación Acumulada | \$ | 251,578.80 |
| Pasivo por Arrendamiento | \$ | 419,740.04 |
| Gasto por Depreciación | \$ | 251,578.80 |
| Interés | \$ | 49,782.32 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

En el activo para la medición posterior se considera la depreciación acumulada por el valor \$251,578.80, mientras que el pasivo se disminuye los cánones realizados por todo el 2019, y se incrementa el gasto por interés. Como resultado al 31 de diciembre de 2019 el activo genera un valor de \$280,675.10 y un pasivo por el valor de \$419,740.04

La aplicación de la norma genera cambios significativos en los gastos por arrendamiento, esto se produce debido al reconocimiento de los arriendos como activos. Junto con ello se genera un nuevo gasto por depreciación que corresponde de igual manera al reconocimiento del activo y su depreciación. Por último, el incremento en la cuenta gasto por interés el cual en el año 2019 refleja un valor de \$49,782.32 como consecuencia de la utilización de una tasa incremental para la medición del pasivo.

Cambios Fiscales

Dentro del tema fiscal se producen cambios en el impuesto a la renta; 1.5 por mil, sobre activos totales y en la contribución realizada a la superintendencia de compañías, para todos estos el cambio tiene carácter de un aumento en los valores a pagar por dichos conceptos.

Tabla 120
Resumen de Cambios Fiscales

| Impuesto | NIC 17 2019 | NIIF 16 2019 | Diferencia |
|---|--------------|--------------|-------------|
| • Impuesto Renta | \$ 14,367.59 | \$ 18,437.36 | \$ 4,069.77 |
| • 1.5 por Mil Sobre Activo | | | |
| Totales | \$ 9,001.99 | \$ 9,423.00 | \$ 421.01 |
| • Contribución a la Superintendencia de Compañías | \$ 32,674.12 | \$ 32,918.31 | \$ 244.19 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Junto con el análisis fiscal también se determinaron los impuestos diferidos que se genera por la aplicación de la norma, siendo estos desde el año 2011 hasta el 2025.

Tabla 121
Resumen Impuesto Diferido

| Año | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|---------------|-------------------|
| 2011 | \$ -7,754.97 | \$ -1,706.09 |
| 2012 | \$ -20,865.20 | \$ -4,590.34 |
| 2013 | \$ -21,483.96 | \$ -4,726.47 |
| 2014 | \$ -28,091.44 | \$ -6,180.12 |
| 2015 | \$ -36,082.76 | \$ -7,938.21 |
| 2016 | \$ -25,763.17 | \$ -5,667.90 |
| 2017 | \$ -17,098.55 | \$ -3,761.68 |
| 2018 | \$ -1,238.63 | \$ -272.50 |
| 2019 | \$ 19,313.73 | \$ 4,249.02 |
| 2020 | \$ 9,672.10 | \$ 2,127.86 |
| 2021 | \$ 13,537.37 | \$ 2,978.22 |
| 2022 | \$ 31,895.27 | \$ 7,016.96 |
| 2023 | \$ 46,675.18 | \$ 10,268.54 |
| 2024 | \$ 33,547.04 | \$ 7,380.35 |
| 2025 | \$ 3,737.99 | \$ 822.36 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

La legislación nacional del Ecuador no se ha pronunciado sobre el tratamiento que se ocasiona al momento de aplicar NIIF 16 en las diferencias temporarias, por lo tanto, la diferencia ocasionas por la nueva norma en su reconocimiento y registro son elaborados bajo el criterio de los autores.

Tabla 122
Resumen Diferencia Temporal

| Año | | Generación | | | Reversión | | |
|------|-----------------------------------|------------|-----|--------------|-----------|---|--------------|
| 2011 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 7,754.97 | 835 | + | |
| 2012 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 20,865.20 | 835 | + | |
| 2013 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 21,483.96 | 835 | + | |
| 2014 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 28,091.44 | 835 | + | |
| 2015 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 36,082.76 | 835 | + | |
| 2016 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 25,763.17 | 835 | + | |
| 2017 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 17,098.55 | 835 | + | |
| 2018 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | -/+ | \$ 1,238.63 | 835 | + | |
| 2019 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | | | 835 | - | \$ 19,313.73 |
| 2020 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | | | 835 | - | \$ 9,672.10 |
| 2021 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | | | 835 | - | \$ 13,537.37 |
| 2022 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | | | 835 | - | \$ 31,895.27 |
| 2023 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | | | 835 | - | \$ 46,675.18 |
| 2024 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | | | 835 | - | \$ 33,547.04 |
| 2025 | Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | | | 835 | - | \$ 3,737.99 |

Elaborado por: Crespo, A &García, L.

Cambios Financieros

Cambios en Políticas Contables

La empresa Kerámikos S.A. no cuenta con políticas contables relacionadas al arrendamiento, por lo cual es necesario proponer y elaborar el correcto tratamiento de acuerdo a las necesidades de la compañía que sirvan como base para la correcta interpretación y aplicación de la NIIF 16.

1. Deberá existir de por medio un contrato en el cual se evaluará si este instrumento mantiene un arrendamiento, el mismo debe determinar si se establece el derecho a usar el activo por el periodo de tiempo necesario a cambio del pago del canon como contraprestación.
2. Si el contrato de arrendamiento manifiesta que este tendrá una duración de 12 meses o a su vez el valor por concepto anual del pago del canon no supere los \$5,000, estos se podrán reconocer como un gasto de arrendamiento según lo establece la norma NIIF 16.
3. se identificarán de forma individual los elementos del arrendamiento, el pago (canon) se reconocerá en el Activo y Pasivo conjuntamente con el Gasto de Interés
4. El Activo por Derecho de Uso se reconocerá contra un Pasivo por Arrendamiento, el monto inicial resultará de traer a valor presente los pagos del arriendo por el tiempo como dicta la norma NIIF 16.
5. La determinación de la tasa de interés se realizará mediante la tasa que otorga una institución financiera en caso que la empresa pagaría por un préstamo para poder obtener ese activo.
6. Los activos por arrendamiento se depreciarán de acuerdo a la NIC 16, utilizando el método de línea recta por el tiempo que dure el contrato por arrendamiento.
7. Se deberá apertura y agregar las cuentas Activo por Derecho de Uso y Pasivo por Arrendamiento
8. Los gastos por depreciación deberán ser reconocidos de manera mensual y en forma de línea recta, además del reconocimiento de los intereses financieros

9. Para el estado de flujo del efectivo se deberá incluir en las actividades de Financiación el valor correspondiente a los pagos mensuales por el pago del arriendo, mientras que en las Actividades de Operación se incluirá los gastos por interés

CONCLUSIÓN

La constante búsqueda de mejorar procesos y transparentar la información de los instrumentos financieros, traen consigo cambios y nuevas normas que ayudan al cumplimiento de las mismas, NIIF 16 busca cumplir con estas características, por lo que contar con políticas empresariales que se encuentren parametrizadas y estén en armonía a la norma es de vital importancia, ya que esta permitirá a la empresa lograr la correcta interpretación y aplicación.

Mediante la evaluación de los contratos que mantiene la empresa en arrendamiento se pudo determinar si son aptos para su tratamiento bajo NIIF 16; concluyendo así, que los 11 arriendos cumplen con las condiciones dictadas por la entidad de control internacional.

Uno de los primeros cambios se genera al momento del análisis de las cláusulas estipuladas en los contratos, de estos se deriva la identificación de que si el instrumento legal contiene o no un arrendamiento para su posterior tratamiento. De acuerdo a aquello se deberá reconocer y registrar dentro de la contabilidad de la empresa esta nueva manera en que se presentaran los contratos de arrendamientos.

Dentro del Estado de Situación Financiera se revelará el nuevo activo que esta denominado Activo por Derecho de Uso, además del pasivo que de igual manera, operara bajo el nombre de Pasivo por Arrendamiento, cabe mencionar que también se verán cambios en la parte patrimonial, específicamente en los Resultados Acumulados por la aplicación del efecto retroactivo, de esta manera se pudo calcular y determinar los valores correspondientes a los contratos de arrendamiento, analizando y proyectando los cambios producto de la transición de NIC 17 a NIIF 16.

Para las mediciones que se realizan en forma de indicadores, se obtuvo como resultado general que estas no presentan cambios significativos al momento de su presentación e interpretación, esto se produce por la naturaleza de la empresa y su tamaño.

En los estados de resultados cabe destacar que la aplicación de la norma otorga un incremento en las utilidades de la empresa por ende también se incrementara la participación a trabajadores.

En lo relacionado al impacto y cambios fiscales se observó que existe un incremento en el impuesto a la renta; en el impuesto del 1.5 por mil, sobre activos totales y en el valor a pagar debido a la contribución a la Superintendencia de Compañías.

Por último, la legislación ecuatoriana no establece el tratamiento del impuesto diferido que se origina por la aplicación de la norma NIIF 16, estas diferencias se generan al inicio de cada contrato de arrendamiento y conforme a los siguientes años se revierten hasta el final de la vida del arrendamiento, demostrando que si la entidad de control (SRI) permitiría el reconocimiento del impuesto diferido generado en el año 2019, el valor a pagar por impuesto renta disminuiría significativamente.

RECOMENDACIONES

En base a los resultados y conclusiones arrojadas por la presente investigación, se sugiere que la empresa deberá realizar la identificación de los contratos que se mantienen vigentes con el propósito de determinar si estos contienen un arrendamiento, para que sean considerados como tal, se deberá transferir el derecho de usar el activo por el tiempo establecido, además, habrá que analizar si los contratos aplican para la exención que establece la norma, para lo cual el arriendo deberá tener una vida menor a 12 meses y su valor cuando nuevo, tendrá que ser menor a 5,000.00, monto que se propuso para el desarrollo de este trabajo de investigación.

Es necesario socializar los cambios con las diferentes áreas administrativas de la empresa, con la finalidad de dar cumplimiento con los nuevos requisitos

que la norma establece, y para que la información sea utilizada en la toma de decisiones.

De acuerdo con el párrafo 9 de la norma, se deberá realizar la identificación del contrato de arrendamiento, seguido, se analizará si el contrato queda exento o no, siguiendo los criterios establecidos en el párrafo 5. Una vez identificado el arrendamiento habrá que realizar la medición inicial y medición posterior tanto del activo por derecho de uso así como del pasivo por arrendamiento; la medición inicial comprende el valor actual de todas las erogaciones que la empresa tendría que efectuar por pago de arrendamiento, dichos pagos deberán ser descontados mediante la tasa de interés incremental, mientras que, la medición posterior del activo se lo realizara al costo menos la depreciación acumulada según lo establece el párrafo 30; la medición posterior del pasivo se lo realizara registrando los pagos de los cánones mensuales, además, reflejando el incremento en los importes por concepto de interés; de tal manera que al final de cada periodo contable se refleje la información de los arrendamientos en los estados financieros.

De igual manera, es necesario modificar o agregar en los sistemas informáticos las cuentas que producto de la implementación de la norma, deberán estar identificadas y separadas, de manera que, en el activo se refleje la cuenta activa por derecho de uso, además de su depreciación. Por parte del pasivo, la cuenta pasiva por arrendamiento, estas formaran parte del estado de situación financiera, mientras que en el estado de resultados deberá identificarse la cuenta depreciación activo por derecho de uso y el gasto por concepto de interés.

El pronunciamiento a futuro por parte de la administración tributaria correspondiente al tratamiento de los arriendos, será muy importante al momento de referirnos al impuesto diferido que genera la implementación de la NIIF 16 en la empresa.

Por último, se recomienda al Servicio de Rentas Internas elaborar las directrices necesarias que permitan generar y registrar los impactos que produce la implementación de la normativa, en lo relacionado con el reconocimiento de los nuevos gastos por concepto de depreciación e interés,



además del reconocimiento de las diferencias temporarias que se generan por conceptos de NIIF 16.



BIBLIOGRAFIA.

- Almuneda, C Sylvie, L O`Donovan, B Richter, F Bascom, K Jubels, (2016). *NIIF 16 ARRENDAMIENTOS Un balance más transparente*. De Revista KPMG. Rescatado de: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/pdf/2016/06/NIIF16-arrendamientos-abr-2016.pdf>
- Briseño, H. (2006). Indicadores financieros fácilmente explicados. *Editorial Umbral, SA de CV Zapopan, Jalisco, México*.
https://books.google.com.ec/books?id=eZtdxkK74iQC&pg=PA7&hl=es&source=gb_s_selected_pages&cad=2#v=onepage&q&f=false
- Cazau, P (2006) *Introducción a la investigación en ciencias sociales. Tercera edición*. Recuperado de: <http://alcazaba.unex.es/asg/400758/MATERIALES/INTRODUCCI%C3%93N%20A%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20EN%20CC.SS..pdf>
- Clerck, S & Wickens, T (2014). *Government Finance Statistics Manual 2014*. De Fondo Monetario Internacional. Recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?id=W2rLDgAAQBAJ&pg=PR22&lpg=PR22&dq=De+Clerck+y+Wickens,+2014&source=bl&ots=hKlyXc58Z9&sig=ACfU3U35At8jS6By3AixXj2clbVmYF3lqg&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjxMLfl5bpAhXHmOAKHdEmC1gQ6AEwAHoECAoQAQ#v=onepage&q=ARRENDADOR&f=false>
- Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización [COTAD]. (2010). *Reglamento Oficial Suplemento 303*. Recuperado de: https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Cortés, M & Iglesias, M (2004). *Generalidades sobre metodología de la investigación*. De Universidad Autónoma del Carmen. Recuperado de: http://www.unacar.mx/contenido/gaceta/ediciones/metodologia_investigacion.pdf

Cortéz, W (2008). *Valor razonable un nuevo método para valorar los bienes económicos*. pp.(209-218). De Universidad Católica Boliviana San Pablo Bolivia. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942158008.pdf>

De la Hoz, E., Fontalvo, T., & Morelos, J. (2014). *Evaluación del comportamiento de los indicadores de productividad y rentabilidad financiera del sector petróleo y gas en Colombia mediante el análisis discriminante*. *Contaduría y administración*, 59(4), 167-191. Recuperado de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104214701597>

Deloitte (2016). *Una guía para la IFRS*. De revista Deloitte. Rescatado de: [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/Otros/IFRS%2016%20Arrendamientos%20\(Guia%202016\)a.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/audit/BibliotecaTecnica/RecursosIFRS/Otros/IFRS%2016%20Arrendamientos%20(Guia%202016)a.pdf)

Embden, B & Pérez, M (2018). *Análisis sobre la norma de información financiera sobre arrendamientos*. De revista KPMG. Recuerado de: <https://home.kpmg/es/es/home/tendencias/2016/01/niif-16-nueva-norma-sobre-arrendamientos.html>

Estrella, A (2017). *NIIF 16 CONTABILIDAD DE ARRENDAMIENTOS Abandonando el criterio de simetría*. De. Revista digital Experto Tributario, rescatado de: <https://fliphtml5.com/xvic/oibi/basic>

Fidalgo,R Lorenzo, M. Salvador, A. (grupo técnico) dirección de práctica profesional, Clever Custodio. (2016). *NIIF 16 Arrendamientos Lo que hay que saber sobre cómo van a cambiar los arrendamientos*. De revista Deloitte. Recuperado de: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-16-arrendamientos.pdf

Fidias, A (2012). *El proyecto de investigación Introducción a la metodología científica*. De editorial Episteme. 6ta edición. Recuperado de: <https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACI%C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>

Fierro, A (2009). *Contabilidad de Pasivos*. De Ecoe Ediciones Bogotá. Recuperado de: <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/08/Contabilidad-de-pasivos-2ed-edicion.pdf>

Filgueira, C (2017). *Manual contable NIIF*. Editorial ediciones universidad Alberto Hurtado. Rescatado de: <https://es.scribd.com/book/435646552/Manual-contable-NIIF>

Fondo Monetario internacional [FMI], (2006). *Indicadores de solidez financiera Guía de compilación*. Departamento de Tecnología y servicios generales del FMI. Recuperado de: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/fsi/guide/2006/pdf/esl/guia.pdf?iframe=true&width=95%&height=95%>

García, V (2015). *Análisis financieros un enfoque integral*. De grupo editorial patria.

Guevara, M (2015). *Propiedad Planta y Equipo*. (1ra edición). De Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de: [https://books.google.com.ec/books?id=XgMIDwAAQBAJ&pg=PT8&dq=un+elemento+de+propiedades,+planta+y+equipo++que+se+registrar%C3%A1+por+su+costo+menos+la+depreciaci%C3%B3n+acumulada+y+el+importe+acumulado+de+las+p%C3%A9rdidas+por+deterioro+de+su+valor+\(Guevar&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj18Y_5sJjAhXSrFkKHdTnA9cQ6AEwAHoECAUQAq#v=onepage&q=un%20elemento%20de%20propiedades%2C%20planta%20y%20equipo%20que%20se%20registrar%C3%A1%20por%20su%20costo%20menos%20la%20depreciaci%C3%B3n%20acumulada%20y%20el%20importe%20acumulado%20de%20las%20p%C3%A9rdidas%20por%20deterioro%20de%20su%20valor%20\(Guevar&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=XgMIDwAAQBAJ&pg=PT8&dq=un+elemento+de+propiedades,+planta+y+equipo++que+se+registrar%C3%A1+por+su+costo+menos+la+depreciaci%C3%B3n+acumulada+y+el+importe+acumulado+de+las+p%C3%A9rdidas+por+deterioro+de+su+valor+(Guevar&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj18Y_5sJjAhXSrFkKHdTnA9cQ6AEwAHoECAUQAq#v=onepage&q=un%20elemento%20de%20propiedades%2C%20planta%20y%20equipo%20que%20se%20registrar%C3%A1%20por%20su%20costo%20menos%20la%20depreciaci%C3%B3n%20acumulada%20y%20el%20importe%20acumulado%20de%20las%20p%C3%A9rdidas%20por%20deterioro%20de%20su%20valor%20(Guevar&f=false)

Hernández, R., Fernández & Baptista (1997). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de: https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Metodologia-de-la-Investigaci%C3%83%C2%B3n_Sampieri.pdf.

Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Quipukamayoc*, 24(46), 153-162. Recuperado de: https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56665440/13249-45984-1-PB_1.pdf?1527435715=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DPB_1.pdf&Expires=1598331936&Signature=Jg5GFSFkFF3ItvRbZDdUvWUh-9ldBCG1K8ENiCz7mhxiWs8Q5BqtZxgFeQBS3EwF1Jx3QIKneylac180idkxkcGvKHfCrCFXlv4iiJU4EI~D51eKP8QHZ1gSq0Fod2DJvub2LMBfUJhzM1wxMxpEtKcw79P5SYincEy-Adjs~1sbTpemMNu1Ur6o9FpM00HiNFqfa-MJVB0InSp9OrnA9eSFEUTxoV8LConfB0vNsjo5K4YDzOgF4EbyUAp7Y9ayz64HSe9uYDNxRYIZBUXI6AFLetSHrrpz2k7fwPqk~mfe-xgh7BlyKM3VyRpkHTKc7Upz8wmKRDne6z7TxdiWg_&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

Icart, M., Pulpòn, A., Garrido, E & Delgado, P (2012). *Cómo elaborar y presentar un proyecto de investigación, una tesina y una tesis* (Vol. 19). Edicions Universitat Barcelona. Recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=G1uoLCfnhZoC&oi=fnd&pg=PA13&dq=tesis+con+enfoque+cualitativo&ots=jRF2qXcnzQ&sig=AXO91Q6EOxvzKcs0ApGeMIrhy9o#v=onepage&q=tesis%20con%20enfoque%20cualitativo&f=false>

International Financial Reporting Standard [IFRS] (2017). *Quienes somos y que hacemos*. Recuperado de: <https://www.ifrs.org/-/media/feature/about-us/who-we-are/who-we-are-spanish-v2.pdf>

International Financial Reporting Standard [IFRS] (2016). *Normas internacionales de Información Financiera 16 Arrendamientos*. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/oficializada/ES_GVT_1FRS16_2016.pdf .

Jiménez, R (1998). *Metodología de la investigación elementos básicos para la investigación clínica*. De Editorial Ciencias Médicas. Recuperado de:



http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/rehabilitacion-doc/metodologia_dela_investigacion-texto.pdf

Ley de compañías (2017). Registro Oficial 312. Recuperado de: https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf

Ley de Régimen Tributario Interno [LRTI] (2015). De Jurídica Dirección nacional. Recuperado de: [file:///D:/Usuarios/Asistente%20de%20Compras/Downloads/20151228%20LRTI%20\(1\).pdf](file:///D:/Usuarios/Asistente%20de%20Compras/Downloads/20151228%20LRTI%20(1).pdf)

López, P. L. (2004). *Población muestra y muestreo*. De *Punto cero*, 9(08), 69-74. Recuperado de: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=s1815-02762004000100012&script=sci_arttext

Martínez, A (2018) *Adiós al arrendamiento operativo*. De INEAF business school. Rescatado de: <https://www.ineaf.es/tribuna/adios-al-arrendamiento-operativo/>

Mendiola, A (2018). *NIC 17 vs. NIIF 16: conoce todo sobre la nueva norma de arrendamiento*. De Revista conexionesan. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2018/07/09/nic-17-vs-niif-16-conoce-todo-sobre-la-nueva-norma-de-arrendamiento/>

Mondragón, M. D., & Carrillo, N. V. (2013). *Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios básicos de contabilidad global*. Profit Editorial. Recuperado de: [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Q1DqJ5k8cDMC&oi=fnd&pg=PA3&dq=NORMAS+INTERNACIONALES+DE+INFORMACION+FINANCIERA\(NIIF\)+Principios+y+ejercicios+avanzados+de+contabilidad+global&ots=YDFRNmSx7n&sig=e3wYXTuZqHlhDWWhlulPvoVr0U4Y#v=onepage&q=NORMAS%20INTERNACIONALES](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Q1DqJ5k8cDMC&oi=fnd&pg=PA3&dq=NORMAS+INTERNACIONALES+DE+INFORMACION+FINANCIERA(NIIF)+Principios+y+ejercicios+avanzados+de+contabilidad+global&ots=YDFRNmSx7n&sig=e3wYXTuZqHlhDWWhlulPvoVr0U4Y#v=onepage&q=NORMAS%20INTERNACIONALES)



[ALES%20DE%20INFORMACION%20FINANCIERA\(NIIF\)%20Principios%20y%20ejercicios%20avanzados%20de%20contabilidad%20global&f=false](#)

Pereyra, M. y Vásquez, C. (2018). *NIIF 16 Arrendamientos ¿Està su empresa preparada?*

De revista PWC. Recuperado de: https://www.pwc.com/ve/es/publicaciones/assets/PublicacionesNew/Boletines/Alerta_Tecnica_NIIF16_Arrendamientos_Oct2018.pdf

Pérez, F Biese, W Cortés, L García, E & Gras, J (2018). *Normas de información financiera.*

De Instituto Mexicano de contadores Públicos. Recuperado de: [https://books.google.com.ec/books?id=X8tXDwAAQBAJ&pg=PT6&lpg=PT6&dq=P%C3%A9rez,+Biese,+Cort%C3%A9s,+Garc%C3%ADa,+Gras,+2018\).&source=bl&ots=pk6emM1UQZ&sig=ACfU3U2wqFeM0cz_D7tS60XOvUCvHykv4w&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwim0qCZ2pHpAhVQm-AKHSqUA4sQ6AEwAHoECAoQAQ#v=onepage&q=P%C3%A9rez%2C%20Biese%2C%20Cort%C3%A9s%2C%20Garc%C3%ADa%2C%20Gras%2C%202018\).&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=X8tXDwAAQBAJ&pg=PT6&lpg=PT6&dq=P%C3%A9rez,+Biese,+Cort%C3%A9s,+Garc%C3%ADa,+Gras,+2018).&source=bl&ots=pk6emM1UQZ&sig=ACfU3U2wqFeM0cz_D7tS60XOvUCvHykv4w&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwim0qCZ2pHpAhVQm-AKHSqUA4sQ6AEwAHoECAoQAQ#v=onepage&q=P%C3%A9rez%2C%20Biese%2C%20Cort%C3%A9s%2C%20Garc%C3%ADa%2C%20Gras%2C%202018).&f=false)

Poch, D (2016). *La nueva NIIF 16 cambia el arrendamiento.* De revista *La voz de la auditoria.* Pleta auditores. Recuperado de:

<http://www.grupo20auditoria.com/files/opinions/pdf/9d4273c36179a93f4f4de8f4a40c4789b4b5a57f.pdf>

Prieto, C. (2010). *Análisis Financiero.* Fundación para la educación superior San Mateo.

Recuperado de: <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf>

Redesca, R. (2019). *NIIF 16 “Arrendamientos “Modificaciones a las normas contables.* De

revista BDO Uruguay. Rescatado de: <https://www.bdo.com.uy/es-uy/publicaciones/publicaciones/niif-16-arrendamientos-modificaciones-a-las-normas-contables>

Reglamento para la Aplicación de la Ley De Régimen Tributario Interno. (2015). Decreto

580. Registro Oficial 448. Recuperado de:



[file:///C:/Users/Rene%20Guerrero/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Rene%20Guerrero/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20(1).pdf)

Ricra, M. (2014). *Análisis financieros en las empresas*, Editorial Pacifico editores. Recuperado de:

https://www.academia.edu/34688266/Libro_Analisis_Financiero_Maria_Ricra_Milla

Roca, E & Soldevila, P (2004). *La contabilidad de gestión de las entidades sin ánimo de lucro*. De Dykinson editorial. Recuperado de: <https://www.dykinson.com/libros/la-contabilidad-de-gestion-en-las-organizaciones-sin-animo-de-lucro/8484681211/>

Salazar, E. (2018). *El arrendatario solo debería considerar las opciones de renovación cuando son unilaterales*. Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Pontificia Universidad Javeriana. Recuperado de: <https://actualicese.com/el-arrendatario-solo-deberia-considerar-las-opciones-de-renovacion-cuando-son-unilaterales-edgar-emilio-salazar-baquero/>

Sánchez, J (s.f). *Utilidad*. De revista Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>

Sánchez, L (2018). *NIIF 16- Arrendamientos: Efectos Tributarios en Ecuador*. De revista SCZconsultores. Rescatado de: <https://sczconsultores.com/wp/2018/09/24/niif-16-arrendamientos-efectos-tributarios-en-ecuador/>

Sevilla, A (s.f). *Activo Financiero*. De revista Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/activo-financiero.html>

Superintendencia de Compañías [SC]. (s.f). *Tabla de Indicadores*. Recuperado de: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

Torres, V & Rivas, E (2017). *Nueva norma de arrendamiento IFRS 16 Leases y su impacto financiero y contable*. De Universidad de Guadalajara dep. de Mercadotecnia y



negocios internacionales. Recuperado de:
<http://www.revistascientificas.udg.mx/index.php/MYN/article/view/6538/6178>

Vadillo, C. (2019). *NIIF 16 Arrendamientos. Un estudio de su posible impacto y de la información divulgada sobre el mismo*. Universitat Politècnica de Valencia Facultat de Administració y Direcció de Empreses. Recuperado de:
https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/114919/memoria_7261612.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, J. C. C. (2016). *Transacciones de arrendamiento con venta posterior: La NIIF 16 y su aporte a la asimetría contable peruana*. De. *Revista Lidera*, (11), 54-59. Recuperado de:
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16936>

ANEXOS

Anexo 1; Cálculo, Tabla de Amortización y Registro Contable de Establecimientos

Establecimiento 2 Vargas

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de enero de 2018 hasta el 01 de enero de 2020 de la siguiente manera:

Tabla 123 Registro 2018 Bajo NIC 17 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 39,600.00 | |
| Efectivo | | \$ 39,600.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el efecto retroactivo el registro contable se realiza de la siguiente forma el 01 de enero de 2018.

Tabla 124 Registro Retroactivo 2018 Bajo NIIF 16 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 77,147.20 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 77,147.20 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2018) se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 125 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 36,073.60 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 36,073.60 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de enero 2018 hasta 31 de diciembre 2018, así como el reconocimiento de los intereses se realizaría de la siguiente manera.

Tabla 126 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 34,435.99 | |
| Gasto Interés | \$ 5,164.01 | |
| Efectivo | | \$ 39,600.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 127 Tabla de Amortización Establecimiento 2 Vargas

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-----------|-------------|--------------|--------------|
| ene-18 | 1 | \$ 72,147.20 | \$ 548.32 | \$ 3,300.00 | \$ 2,751.68 | \$ 69,395.52 |
| feb-18 | 2 | \$ 69,395.52 | \$ 527.41 | \$ 3,300.00 | \$ 2,772.59 | \$ 66,622.93 |
| mar-18 | 3 | \$ 66,622.93 | \$ 506.33 | \$ 3,300.00 | \$ 2,793.67 | \$ 63,829.26 |
| abr-18 | 4 | \$ 63,829.26 | \$ 485.10 | \$ 3,300.00 | \$ 2,814.90 | \$ 61,014.36 |
| may-18 | 5 | \$ 61,014.36 | \$ 463.71 | \$ 3,300.00 | \$ 2,836.29 | \$ 58,178.07 |
| jun-18 | 6 | \$ 58,178.07 | \$ 442.15 | \$ 3,300.00 | \$ 2,857.85 | \$ 55,320.22 |
| jul-18 | 7 | \$ 55,320.22 | \$ 420.43 | \$ 3,300.00 | \$ 2,879.57 | \$ 52,440.66 |
| ago-18 | 8 | \$ 52,440.66 | \$ 398.55 | \$ 3,300.00 | \$ 2,901.45 | \$ 49,539.21 |
| sep-18 | 9 | \$ 49,539.21 | \$ 376.50 | \$ 3,300.00 | \$ 2,923.50 | \$ 46,615.71 |
| oct-18 | 10 | \$ 46,615.71 | \$ 354.28 | \$ 3,300.00 | \$ 2,945.72 | \$ 43,669.98 |
| nov-18 | 11 | \$ 43,669.98 | \$ 331.89 | \$ 3,300.00 | \$ 2,968.11 | \$ 40,701.88 |
| dic-18 | 12 | \$ 40,701.88 | \$ 309.33 | \$ 3,300.00 | \$ 2,990.67 | \$ 37,711.21 |
| ene-19 | 13 | \$ 37,711.21 | \$ 286.61 | \$ 3,300.00 | \$ 3,013.39 | \$ 34,697.82 |
| feb-19 | 14 | \$ 34,697.82 | \$ 263.70 | \$ 3,300.00 | \$ 3,036.30 | \$ 31,661.52 |
| mar-19 | 15 | \$ 31,661.52 | \$ 240.63 | \$ 3,300.00 | \$ 3,059.37 | \$ 28,602.15 |
| abr-19 | 16 | \$ 28,602.15 | \$ 217.38 | \$ 3,300.00 | \$ 3,082.62 | \$ 25,519.52 |
| may-19 | 17 | \$ 25,519.52 | \$ 193.95 | \$ 3,300.00 | \$ 3,106.05 | \$ 22,413.47 |
| jun-19 | 18 | \$ 22,413.47 | \$ 170.34 | \$ 3,300.00 | \$ 3,129.66 | \$ 19,283.81 |
| jul-19 | 19 | \$ 19,283.81 | \$ 146.56 | \$ 3,300.00 | \$ 3,153.44 | \$ 16,130.37 |
| ago-19 | 20 | \$ 16,130.37 | \$ 122.59 | \$ 3,300.00 | \$ 3,177.41 | \$ 12,952.96 |
| sep-19 | 21 | \$ 12,952.96 | \$ 98.44 | \$ 3,300.00 | \$ 3,201.56 | \$ 9,751.40 |
| oct-19 | 22 | \$ 9,751.40 | \$ 74.11 | \$ 3,300.00 | \$ 3,225.89 | \$ 6,525.52 |
| nov-19 | 23 | \$ 6,525.52 | \$ 49.59 | \$ 3,300.00 | \$ 3,250.41 | \$ 3,275.11 |
| dic-19 | 24 | \$ 3,275.11 | \$ 24.89 | \$ 3,300.00 | \$ 3,275.11 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 128 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 72,147.20 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 72,147.20 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2018 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 129 Registro de Ajuste 2019 NIIF 16 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 34,435.99 | |
| Resultados Acumulados | \$ 1,637.61 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 36,073.60 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 130 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 3,013.39 | |
| Gasto Interés | \$ 286.61 | |
| Efectivo | | \$ 3,300.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valore corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 131 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Vargas

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 3,006.13 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 3,006.13 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 3 Boutique San Rafael

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de junio de 2012 hasta el 01 de junio de 2020 de la siguiente manera.

Tabla 132 Registro 2012 Bajo NIC 17 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 21,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 21,000.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2013 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 133 Registro 2013 Bajo NIC 17 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 37,750.00 | |
| Efectivo | | \$ 37,750.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2014 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 134 Registro 2014 Bajo NIC 17 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 40,750.00 | |
| Efectivo | | \$ 40,750.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2015 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 135 Registro 2015 Bajo NIC BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 42,896.00 | |
| Efectivo | | \$ 42,896.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2016 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 136 Registro 2016 Bajo NIC 17 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 44,390.00 | |
| EFFECTIVO | | \$ 44,390.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2017 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 137 Registro 2017 Bajo NIC 17 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 45,294.00 | |
| Efectivo | | \$ 45,294.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2018 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 138 Registro 2018 Bajo NIC 17 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| GASTO ARRENDAMIENTO | \$ 45,504.00 | |
| EFFECTIVO | | \$ 45,504.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de junio de 2012.

Tabla 139 Registro Retroactivo 2012 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 238,550.30 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 238,550.30 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2012) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 140 Registro Retroactivo Depreciación 2012 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 17,394.29 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 17,394.29 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de junio 2012 hasta 31 de diciembre 2012, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera:

Tabla 141 Registro 2012 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 8,500.99 | |
| Gasto Interés | \$ 12,499.01 | |
| Efectivo | | \$ 21,000.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2013 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 142 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 17,453.91 | |
| Gasto Interés | \$ 20,296.09 | |
| Efectivo | | \$ 37,750.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro correspondiente al año 2013 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 143 Registro Retroactivo Depreciación 2013 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 29,818.79 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 29,818.79 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2014 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 144 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 22,242.59 | |
| Gasto Interés | \$ 18,507.41 | |
| Efectivo | | \$ 40,750.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2014 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 145 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 29,818.79 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 29,818.79 |

Elaborado por: Crespo, A, & García, L.

Para el año 2015 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 146 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 26,613.00 | |
| Gasto Interés | \$ 16,283.00 | |
| Efectivo | | \$ 26.613.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2015 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 147 Registro Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 29,818.79 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 29,818.79 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2016 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 148 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 30,703.06 | |
| Gasto Interés | \$ 13,686.94 | |
| Efectivo | | \$ 44,390.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro correspondiente al año 2016 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 149 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 29,818.79 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 29,818.79 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2017 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 150 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 34,577.09 | |
| Gasto Interés | \$ 10,716.91 | |
| Efectivo | | \$ 45,294.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2017 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 151 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 29,818.79 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 29,818.79 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 152 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 38,090.55 | |
| Gasto Interés | \$ 7,413.45 | |
| Efectivo | | \$ 45,504.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 153 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 29,818.79 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 29,818.79 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 154 Tabla de Amortización Establecimiento 3

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| jun-12 | 1 | \$ 238,550.30 | \$ 1,812.98 | \$ 3,000.00 | \$ 1,187.02 | \$ 237,363.28 |
| jul-12 | 2 | \$ 237,363.28 | \$ 1,803.96 | \$ 3,000.00 | \$ 1,196.04 | \$ 236,167.24 |
| ago-12 | 3 | \$ 236,167.24 | \$ 1,794.87 | \$ 3,000.00 | \$ 1,205.13 | \$ 234,962.11 |
| sep-12 | 4 | \$ 234,962.11 | \$ 1,785.71 | \$ 3,000.00 | \$ 1,214.29 | \$ 233,747.83 |
| oct-12 | 5 | \$ 233,747.83 | \$ 1,776.48 | \$ 3,000.00 | \$ 1,223.52 | \$ 232,524.31 |
| nov-12 | 6 | \$ 232,524.31 | \$ 1,767.18 | \$ 3,000.00 | \$ 1,232.82 | \$ 231,291.49 |
| dic-12 | 7 | \$ 231,291.49 | \$ 1,757.82 | \$ 3,000.00 | \$ 1,242.18 | \$ 230,049.31 |
| ene-13 | 8 | \$ 230,049.31 | \$ 1,748.37 | \$ 3,000.00 | \$ 1,251.63 | \$ 228,797.68 |
| feb-13 | 9 | \$ 228,797.68 | \$ 1,738.86 | \$ 3,000.00 | \$ 1,261.14 | \$ 227,536.55 |
| mar-13 | 10 | \$ 227,536.55 | \$ 1,729.28 | \$ 3,000.00 | \$ 1,270.72 | \$ 226,265.82 |
| abr-13 | 11 | \$ 226,265.82 | \$ 1,719.62 | \$ 3,000.00 | \$ 1,280.38 | \$ 224,985.44 |
| may-13 | 12 | \$ 224,985.44 | \$ 1,709.89 | \$ 3,000.00 | \$ 1,290.11 | \$ 223,695.33 |
| jun-13 | 13 | \$ 223,695.33 | \$ 1,700.08 | \$ 3,250.00 | \$ 1,549.92 | \$ 222,145.42 |
| jul-13 | 14 | \$ 222,145.42 | \$ 1,688.31 | \$ 3,250.00 | \$ 1,561.69 | \$ 220,583.72 |
| ago-13 | 15 | \$ 220,583.72 | \$ 1,676.44 | \$ 3,250.00 | \$ 1,573.56 | \$ 219,010.16 |
| sep-13 | 16 | \$ 219,010.16 | \$ 1,664.48 | \$ 3,250.00 | \$ 1,585.52 | \$ 217,424.64 |
| oct-13 | 17 | \$ 217,424.64 | \$ 1,652.43 | \$ 3,250.00 | \$ 1,597.57 | \$ 215,827.06 |
| nov-13 | 18 | \$ 215,827.06 | \$ 1,640.29 | \$ 3,250.00 | \$ 1,609.71 | \$ 214,217.35 |
| dic-13 | 19 | \$ 214,217.35 | \$ 1,628.05 | \$ 3,250.00 | \$ 1,621.95 | \$ 212,595.40 |
| ene-14 | 20 | \$ 212,595.40 | \$ 1,615.73 | \$ 3,250.00 | \$ 1,634.27 | \$ 210,961.13 |
| feb-14 | 21 | \$ 210,961.13 | \$ 1,603.30 | \$ 3,250.00 | \$ 1,646.70 | \$ 209,314.43 |
| mar-14 | 22 | \$ 209,314.43 | \$ 1,590.79 | \$ 3,250.00 | \$ 1,659.21 | \$ 207,655.22 |
| abr-14 | 23 | \$ 207,655.22 | \$ 1,578.18 | \$ 3,250.00 | \$ 1,671.82 | \$ 205,983.40 |
| may-14 | 24 | \$ 205,983.40 | \$ 1,565.47 | \$ 3,250.00 | \$ 1,684.53 | \$ 204,298.88 |
| jun-14 | 25 | \$ 204,298.88 | \$ 1,552.67 | \$ 3,500.00 | \$ 1,947.33 | \$ 202,351.55 |
| jul-14 | 26 | \$ 202,351.55 | \$ 1,537.87 | \$ 3,500.00 | \$ 1,962.13 | \$ 200,389.42 |
| ago-14 | 27 | \$ 200,389.42 | \$ 1,522.96 | \$ 3,500.00 | \$ 1,977.04 | \$ 198,412.38 |
| sep-14 | 28 | \$ 198,412.38 | \$ 1,507.93 | \$ 3,500.00 | \$ 1,992.07 | \$ 196,420.31 |
| oct-14 | 29 | \$ 196,420.31 | \$ 1,492.79 | \$ 3,500.00 | \$ 2,007.21 | \$ 194,413.11 |
| nov-14 | 30 | \$ 194,413.11 | \$ 1,477.54 | \$ 3,500.00 | \$ 2,022.46 | \$ 192,390.65 |
| dic-14 | 31 | \$ 192,390.65 | \$ 1,462.17 | \$ 3,500.00 | \$ 2,037.83 | \$ 190,352.81 |
| ene-15 | 32 | \$ 190,352.81 | \$ 1,446.68 | \$ 3,500.00 | \$ 2,053.32 | \$ 188,299.50 |
| feb-15 | 33 | \$ 188,299.50 | \$ 1,431.08 | \$ 3,500.00 | \$ 2,068.92 | \$ 186,230.57 |
| mar-15 | 34 | \$ 186,230.57 | \$ 1,415.35 | \$ 3,500.00 | \$ 2,084.65 | \$ 184,145.92 |
| abr-15 | 35 | \$ 184,145.92 | \$ 1,399.51 | \$ 3,500.00 | \$ 2,100.49 | \$ 182,045.43 |
| may-15 | 36 | \$ 182,045.43 | \$ 1,383.55 | \$ 3,500.00 | \$ 2,116.45 | \$ 179,928.98 |
| jun-15 | 37 | \$ 179,928.98 | \$ 1,367.46 | \$ 3,628.00 | \$ 2,260.54 | \$ 177,668.44 |
| jul-15 | 38 | \$ 177,668.44 | \$ 1,350.28 | \$ 3,628.00 | \$ 2,277.72 | \$ 175,390.72 |
| ago-15 | 39 | \$ 175,390.72 | \$ 1,332.97 | \$ 3,628.00 | \$ 2,295.03 | \$ 173,095.69 |
| sep-15 | 40 | \$ 173,095.69 | \$ 1,315.53 | \$ 3,628.00 | \$ 2,312.47 | \$ 170,783.22 |
| oct-15 | 41 | \$ 170,783.22 | \$ 1,297.95 | \$ 3,628.00 | \$ 2,330.05 | \$ 168,453.17 |
| nov-15 | 42 | \$ 168,453.17 | \$ 1,280.24 | \$ 3,628.00 | \$ 2,347.76 | \$ 166,105.41 |
| dic-15 | 43 | \$ 166,105.41 | \$ 1,262.40 | \$ 3,628.00 | \$ 2,365.60 | \$ 163,739.81 |
| ene-16 | 44 | \$ 163,739.81 | \$ 1,244.42 | \$ 3,628.00 | \$ 2,383.58 | \$ 161,356.24 |
| feb-16 | 45 | \$ 161,356.24 | \$ 1,226.31 | \$ 3,628.00 | \$ 2,401.69 | \$ 158,954.54 |
| mar-16 | 46 | \$ 158,954.54 | \$ 1,208.05 | \$ 3,628.00 | \$ 2,419.95 | \$ 156,534.60 |
| abr-16 | 47 | \$ 156,534.60 | \$ 1,189.66 | \$ 3,628.00 | \$ 2,438.34 | \$ 154,096.26 |



| | | | | | | |
|--------|----|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| may-16 | 48 | \$ 154,096.26 | \$ 1,171.13 | \$ 3,628.00 | \$ 2,456.87 | \$ 151,639.39 |
| jun-16 | 49 | \$ 151,639.39 | \$ 1,152.46 | \$ 3,750.00 | \$ 2,597.54 | \$ 149,041.85 |
| jul-16 | 50 | \$ 149,041.85 | \$ 1,132.72 | \$ 3,750.00 | \$ 2,617.28 | \$ 146,424.57 |
| ago-16 | 51 | \$ 146,424.57 | \$ 1,112.83 | \$ 3,750.00 | \$ 2,637.17 | \$ 143,787.40 |
| sep-16 | 52 | \$ 143,787.40 | \$ 1,092.78 | \$ 3,750.00 | \$ 2,657.22 | \$ 141,130.18 |
| oct-16 | 53 | \$ 141,130.18 | \$ 1,072.59 | \$ 3,750.00 | \$ 2,677.41 | \$ 138,452.77 |
| nov-16 | 54 | \$ 138,452.77 | \$ 1,052.24 | \$ 3,750.00 | \$ 2,697.76 | \$ 135,755.01 |
| dic-16 | 55 | \$ 135,755.01 | \$ 1,031.74 | \$ 3,750.00 | \$ 2,718.26 | \$ 133,036.75 |
| ene-17 | 56 | \$ 133,036.75 | \$ 1,011.08 | \$ 3,750.00 | \$ 2,738.92 | \$ 130,297.83 |
| feb-17 | 57 | \$ 130,297.83 | \$ 990.26 | \$ 3,750.00 | \$ 2,759.74 | \$ 127,538.09 |
| mar-17 | 58 | \$ 127,538.09 | \$ 969.29 | \$ 3,750.00 | \$ 2,780.71 | \$ 124,757.38 |
| abr-17 | 59 | \$ 124,757.38 | \$ 948.16 | \$ 3,750.00 | \$ 2,801.84 | \$ 121,955.54 |
| may-17 | 60 | \$ 121,955.54 | \$ 926.86 | \$ 3,750.00 | \$ 2,823.14 | \$ 119,132.40 |
| jun-17 | 61 | \$ 119,132.40 | \$ 905.41 | \$ 3,792.00 | \$ 2,886.59 | \$ 116,245.81 |
| jul-17 | 62 | \$ 116,245.81 | \$ 883.47 | \$ 3,792.00 | \$ 2,908.53 | \$ 113,337.27 |
| ago-17 | 63 | \$ 113,337.27 | \$ 861.36 | \$ 3,792.00 | \$ 2,930.64 | \$ 110,406.64 |
| sep-17 | 64 | \$ 110,406.64 | \$ 839.09 | \$ 3,792.00 | \$ 2,952.91 | \$ 107,453.73 |
| oct-17 | 65 | \$ 107,453.73 | \$ 816.65 | \$ 3,792.00 | \$ 2,975.35 | \$ 104,478.38 |
| nov-17 | 66 | \$ 104,478.38 | \$ 794.04 | \$ 3,792.00 | \$ 2,997.96 | \$ 101,480.41 |
| dic-17 | 67 | \$ 101,480.41 | \$ 771.25 | \$ 3,792.00 | \$ 3,020.75 | \$ 98,459.66 |
| ene-18 | 68 | \$ 98,459.66 | \$ 748.29 | \$ 3,792.00 | \$ 3,043.71 | \$ 95,415.96 |
| feb-18 | 69 | \$ 95,415.96 | \$ 725.16 | \$ 3,792.00 | \$ 3,066.84 | \$ 92,349.12 |
| mar-18 | 70 | \$ 92,349.12 | \$ 701.85 | \$ 3,792.00 | \$ 3,090.15 | \$ 89,258.97 |
| abr-18 | 71 | \$ 89,258.97 | \$ 678.37 | \$ 3,792.00 | \$ 3,113.63 | \$ 86,145.34 |
| may-18 | 72 | \$ 86,145.34 | \$ 654.70 | \$ 3,792.00 | \$ 3,137.30 | \$ 83,008.04 |
| jun-18 | 73 | \$ 83,008.04 | \$ 630.86 | \$ 3,792.00 | \$ 3,161.14 | \$ 79,846.91 |
| jul-18 | 74 | \$ 79,846.91 | \$ 606.84 | \$ 3,792.00 | \$ 3,185.16 | \$ 76,661.74 |
| ago-18 | 75 | \$ 76,661.74 | \$ 582.63 | \$ 3,792.00 | \$ 3,209.37 | \$ 73,452.37 |
| sep-18 | 76 | \$ 73,452.37 | \$ 558.24 | \$ 3,792.00 | \$ 3,233.76 | \$ 70,218.61 |
| oct-18 | 77 | \$ 70,218.61 | \$ 533.66 | \$ 3,792.00 | \$ 3,258.34 | \$ 66,960.27 |
| nov-18 | 78 | \$ 66,960.27 | \$ 508.90 | \$ 3,792.00 | \$ 3,283.10 | \$ 63,677.17 |
| dic-18 | 79 | \$ 63,677.17 | \$ 483.95 | \$ 3,792.00 | \$ 3,308.05 | \$ 60,369.12 |
| ene-19 | 80 | \$ 60,369.12 | \$ 458.81 | \$ 3,792.00 | \$ 3,333.19 | \$ 57,035.92 |
| feb-19 | 81 | \$ 57,035.92 | \$ 433.47 | \$ 3,792.00 | \$ 3,358.53 | \$ 53,677.39 |
| mar-19 | 82 | \$ 53,677.39 | \$ 407.95 | \$ 3,792.00 | \$ 3,384.05 | \$ 50,293.34 |
| abr-19 | 83 | \$ 50,293.34 | \$ 382.23 | \$ 3,792.00 | \$ 3,409.77 | \$ 46,883.57 |
| may-19 | 84 | \$ 46,883.57 | \$ 356.32 | \$ 3,792.00 | \$ 3,435.68 | \$ 43,447.89 |
| jun-19 | 85 | \$ 43,447.89 | \$ 330.20 | \$ 3,802.00 | \$ 3,471.80 | \$ 39,976.09 |
| jul-19 | 86 | \$ 39,976.09 | \$ 303.82 | \$ 3,802.00 | \$ 3,498.18 | \$ 36,477.91 |
| ago-19 | 87 | \$ 36,477.91 | \$ 277.23 | \$ 3,802.00 | \$ 3,524.77 | \$ 32,953.14 |
| sep-19 | 88 | \$ 32,953.14 | \$ 250.44 | \$ 3,802.00 | \$ 3,551.56 | \$ 29,401.58 |
| oct-19 | 89 | \$ 29,401.58 | \$ 223.45 | \$ 3,802.00 | \$ 3,578.55 | \$ 25,823.04 |
| nov-19 | 90 | \$ 25,823.04 | \$ 196.26 | \$ 3,802.00 | \$ 3,605.74 | \$ 22,217.29 |
| dic-19 | 91 | \$ 22,217.29 | \$ 168.85 | \$ 3,802.00 | \$ 3,633.15 | \$ 18,584.14 |
| ene-20 | 92 | \$ 18,584.14 | \$ 141.24 | \$ 3,802.00 | \$ 3,660.76 | \$ 14,923.38 |
| feb-20 | 93 | \$ 14,923.38 | \$ 113.42 | \$ 3,802.00 | \$ 3,688.58 | \$ 11,234.80 |
| mar-20 | 94 | \$ 11,234.80 | \$ 85.38 | \$ 3,802.00 | \$ 3,716.62 | \$ 7,518.18 |
| abr-20 | 95 | \$ 7,518.18 | \$ 57.14 | \$ 3,802.00 | \$ 3,744.86 | \$ 3,773.32 |
| may-20 | 96 | \$ 3,773.32 | \$ 28.68 | \$ 3,802.00 | \$ 3,773.32 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso

obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 155 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 238,550.30 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 238,550.30 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2012 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 156 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 178,181.18 | |
| Resultados Acumulados | \$ 18,125.83 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 196,307.02 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 157 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 3,333.19 | |
| Gasto Interés | \$ 458,81 | |
| Efectivo | | \$ 3,792.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valor corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 158 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 BSR

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 29,818.79 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 29,818.79 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 4 Juan Tanca Marengo

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de julio de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2017 de la siguiente manera.

Tabla 159 Registro 2017 Bajo NIC 17 Juan Tanca Marengo

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 72,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 72,000.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 160 Registro 2018 Bajo NIC 17 Juan Tanca Marengo

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|---------------|---------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 144,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 144,000.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de julio de 2017.

Tabla 161 Registro Retroactivo 2017 Bajo NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 262,353.46 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 262,353.46 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2017) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 162 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 65,588.36 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 65,588.36 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de julio 2017 hasta 31 de diciembre 2017, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera:

Tabla 163 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 61,189.00 | |
| Gasto Interés | \$ 10,811.00 | |
| Efectivo | | \$ 72,000.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 164 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 131,041.49 | |
| Gasto Interés | \$ 12,958.51 | |
| Efectivo | | \$ 144,000.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 165 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|---------------|---------------|
| Gasto Depreciación | \$ 131,176.73 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 131,176.73 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 166 Tabla de Amortización Establecimiento 4 JTM

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| jul-17 | 1 | \$ 262,353.46 | \$ 1,993.89 | \$ 12,000.00 | \$ 10,006.11 | \$ 252,347.34 |
| ago-17 | 2 | \$ 252,347.34 | \$ 1,917.84 | \$ 12,000.00 | \$ 10,082.16 | \$ 242,265.18 |
| sep-17 | 3 | \$ 242,265.18 | \$ 1,841.22 | \$ 12,000.00 | \$ 10,158.78 | \$ 232,106.40 |
| oct-17 | 4 | \$ 232,106.40 | \$ 1,764.01 | \$ 12,000.00 | \$ 10,235.99 | \$ 221,870.41 |
| nov-17 | 5 | \$ 221,870.41 | \$ 1,686.22 | \$ 12,000.00 | \$ 10,313.78 | \$ 211,556.62 |
| dic-17 | 6 | \$ 211,556.62 | \$ 1,607.83 | \$ 12,000.00 | \$ 10,392.17 | \$ 201,164.45 |
| ene-18 | 7 | \$ 201,164.45 | \$ 1,528.85 | \$ 12,000.00 | \$ 10,471.15 | \$ 190,693.30 |
| feb-18 | 8 | \$ 190,693.30 | \$ 1,449.27 | \$ 12,000.00 | \$ 10,550.73 | \$ 180,142.57 |
| mar-18 | 9 | \$ 180,142.57 | \$ 1,369.08 | \$ 12,000.00 | \$ 10,630.92 | \$ 169,511.66 |
| abr-18 | 10 | \$ 169,511.66 | \$ 1,288.29 | \$ 12,000.00 | \$ 10,711.71 | \$ 158,799.94 |
| may-18 | 11 | \$ 158,799.94 | \$ 1,206.88 | \$ 12,000.00 | \$ 10,793.12 | \$ 148,006.82 |
| jun-18 | 12 | \$ 148,006.82 | \$ 1,124.85 | \$ 12,000.00 | \$ 10,875.15 | \$ 137,131.68 |
| jul-18 | 13 | \$ 137,131.68 | \$ 1,042.20 | \$ 12,000.00 | \$ 10,957.80 | \$ 126,173.88 |
| ago-18 | 14 | \$ 126,173.88 | \$ 958.92 | \$ 12,000.00 | \$ 11,041.08 | \$ 115,132.80 |
| sep-18 | 15 | \$ 115,132.80 | \$ 875.01 | \$ 12,000.00 | \$ 11,124.99 | \$ 104,007.81 |
| oct-18 | 16 | \$ 104,007.81 | \$ 790.46 | \$ 12,000.00 | \$ 11,209.54 | \$ 92,798.27 |
| nov-18 | 17 | \$ 92,798.27 | \$ 705.27 | \$ 12,000.00 | \$ 11,294.73 | \$ 81,503.53 |
| dic-18 | 18 | \$ 81,503.53 | \$ 619.43 | \$ 12,000.00 | \$ 11,380.57 | \$ 70,122.96 |
| ene-19 | 19 | \$ 70,122.96 | \$ 532.93 | \$ 12,000.00 | \$ 11,467.07 | \$ 58,655.90 |
| feb-19 | 20 | \$ 58,655.90 | \$ 445.78 | \$ 12,000.00 | \$ 11,554.22 | \$ 47,101.68 |
| mar-19 | 21 | \$ 47,101.68 | \$ 357.97 | \$ 12,000.00 | \$ 11,642.03 | \$ 35,459.65 |
| abr-19 | 22 | \$ 35,459.65 | \$ 269.49 | \$ 12,000.00 | \$ 11,730.51 | \$ 23,729.15 |
| may-19 | 23 | \$ 23,729.15 | \$ 180.34 | \$ 12,000.00 | \$ 11,819.66 | \$ 11,909.49 |
| jun-19 | 24 | \$ 11,909.49 | \$ 90.51 | \$ 12,000.00 | \$ 11,909.49 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 167 Registro Retroactivo 2019 NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 262,353.46 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 262,353.46 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2017 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 168 Registro Ajuste 2019 NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 192,230.50 | |
| Resultados Acumulados | \$ 4,534.60 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 196,765.09 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 169 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 11,467.07 | |
| Gasto Interés | \$ 532.93 | |
| Efectivo | | \$ 12,000.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valore corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 170 Registro Depreciación 2019 NIIF 16 JTM

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 10,931.39 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 10,931.39 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 5 Machala

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de octubre de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014 de la siguiente manera.

Tabla 171 Registro 2014 Bajo NIC 17 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|-------------|-------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 5,100.00 | |
| Efectivo | | \$ 5,100.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2015 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 172 Registro 2015 Bajo NIC 17 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 20,706.00 | |
| Efectivo | | \$ 20,706.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2016 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 173 Registro 2016 Bajo NIC 17 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 21,948.36 | |
| Efectivo | | \$ 21,948.36 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2017 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 174 Registro 2017 Bajo NIC 17 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 23,265.27 | |
| Efectivo | | \$ 23,265.27 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2018 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 175 Registro 2018 Bajo NIC 17 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 24,661.20 | |
| Efectivo | | \$ 24,661.20 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de octubre de 2014.

Tabla 176 Registro Retroactivo 2014 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 185,095.48 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 185,095.48 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2014) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 177 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 4,627.39 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 4,627.39 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de octubre 2014 hasta 31 de diciembre 2014, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera.

Tabla 178

Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 886,53 | |
| Gasto Interés | \$ 4,213.47 | |
| Efectivo | | \$ 5,100.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2015 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 179 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 4,062.84 | |
| Gasto Interés | \$ 16,643.16 | |
| Efectivo | | \$ 20,706.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2015 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 180 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 18,509.55 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 18,509.55 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2016 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 181 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 5,744.24 | |
| Gasto Interés | \$ 16,204.12 | |
| Efectivo | | \$ 21,948.36 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2016 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 182 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 18,509.55 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 18,509.55 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2017 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 183 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 7,663.27 | |
| Gasto Interés | \$ 15,602.00 | |
| Efectivo | | \$ 23,265.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2017 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 184 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 18,509.55 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 18,509.55 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 185 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 9,847.18 | |
| Gasto Interés | \$ 14,814.02 | |
| Efectivo | | \$ 24,661.20 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 186 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 18,509.55 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 18,509.55 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 187 Tabla de Amortización Establecimiento Machala

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| oct-14 | 1 | \$ 185,095.48 | \$ 1,406.73 | \$ 1,700.00 | \$ 293.27 | \$ 184,802.20 |
| nov-14 | 2 | \$ 184,802.20 | \$ 1,404.50 | \$ 1,700.00 | \$ 295.50 | \$ 184,506.70 |
| dic-14 | 3 | \$ 184,506.70 | \$ 1,402.25 | \$ 1,700.00 | \$ 297.75 | \$ 184,208.95 |
| ene-15 | 4 | \$ 184,208.95 | \$ 1,399.99 | \$ 1,700.00 | \$ 300.01 | \$ 183,908.94 |
| feb-15 | 5 | \$ 183,908.94 | \$ 1,397.71 | \$ 1,700.00 | \$ 302.29 | \$ 183,606.65 |
| mar-15 | 6 | \$ 183,606.65 | \$ 1,395.41 | \$ 1,700.00 | \$ 304.59 | \$ 183,302.06 |
| abr-15 | 7 | \$ 183,302.06 | \$ 1,393.10 | \$ 1,700.00 | \$ 306.90 | \$ 182,995.15 |
| may-15 | 8 | \$ 182,995.15 | \$ 1,390.76 | \$ 1,700.00 | \$ 309.24 | \$ 182,685.92 |
| jun-15 | 9 | \$ 182,685.92 | \$ 1,388.41 | \$ 1,700.00 | \$ 311.59 | \$ 182,374.33 |
| jul-15 | 10 | \$ 182,374.33 | \$ 1,386.04 | \$ 1,700.00 | \$ 313.96 | \$ 182,060.37 |
| ago-15 | 11 | \$ 182,060.37 | \$ 1,383.66 | \$ 1,700.00 | \$ 316.34 | \$ 181,744.03 |
| sep-15 | 12 | \$ 181,744.03 | \$ 1,381.25 | \$ 1,700.00 | \$ 318.75 | \$ 181,425.29 |
| oct-15 | 13 | \$ 181,425.29 | \$ 1,378.83 | \$ 1,802.00 | \$ 423.17 | \$ 181,002.12 |
| nov-15 | 14 | \$ 181,002.12 | \$ 1,375.62 | \$ 1,802.00 | \$ 426.38 | \$ 180,575.73 |
| dic-15 | 15 | \$ 180,575.73 | \$ 1,372.38 | \$ 1,802.00 | \$ 429.62 | \$ 180,146.11 |
| ene-16 | 16 | \$ 180,146.11 | \$ 1,369.11 | \$ 1,802.00 | \$ 432.89 | \$ 179,713.22 |
| feb-16 | 17 | \$ 179,713.22 | \$ 1,365.82 | \$ 1,802.00 | \$ 436.18 | \$ 179,277.04 |
| mar-16 | 18 | \$ 179,277.04 | \$ 1,362.51 | \$ 1,802.00 | \$ 439.49 | \$ 178,837.55 |
| abr-16 | 19 | \$ 178,837.55 | \$ 1,359.17 | \$ 1,802.00 | \$ 442.83 | \$ 178,394.71 |
| may-16 | 20 | \$ 178,394.71 | \$ 1,355.80 | \$ 1,802.00 | \$ 446.20 | \$ 177,948.51 |
| jun-16 | 21 | \$ 177,948.51 | \$ 1,352.41 | \$ 1,802.00 | \$ 449.59 | \$ 177,498.92 |
| jul-16 | 22 | \$ 177,498.92 | \$ 1,348.99 | \$ 1,802.00 | \$ 453.01 | \$ 177,045.91 |
| ago-16 | 23 | \$ 177,045.91 | \$ 1,345.55 | \$ 1,802.00 | \$ 456.45 | \$ 176,589.46 |
| sep-16 | 24 | \$ 176,589.46 | \$ 1,342.08 | \$ 1,802.00 | \$ 459.92 | \$ 176,129.54 |
| oct-16 | 25 | \$ 176,129.54 | \$ 1,338.58 | \$ 1,910.12 | \$ 571.54 | \$ 175,558.01 |
| nov-16 | 26 | \$ 175,558.01 | \$ 1,334.24 | \$ 1,910.12 | \$ 575.88 | \$ 174,982.13 |
| dic-16 | 27 | \$ 174,982.13 | \$ 1,329.86 | \$ 1,910.12 | \$ 580.26 | \$ 174,401.87 |
| ene-17 | 28 | \$ 174,401.87 | \$ 1,325.45 | \$ 1,910.12 | \$ 584.67 | \$ 173,817.21 |
| feb-17 | 29 | \$ 173,817.21 | \$ 1,321.01 | \$ 1,910.12 | \$ 589.11 | \$ 173,228.10 |
| mar-17 | 30 | \$ 173,228.10 | \$ 1,316.53 | \$ 1,910.12 | \$ 593.59 | \$ 172,634.51 |
| abr-17 | 31 | \$ 172,634.51 | \$ 1,312.02 | \$ 1,910.12 | \$ 598.10 | \$ 172,036.41 |
| may-17 | 32 | \$ 172,036.41 | \$ 1,307.48 | \$ 1,910.12 | \$ 602.64 | \$ 171,433.77 |
| jun-17 | 33 | \$ 171,433.77 | \$ 1,302.90 | \$ 1,910.12 | \$ 607.22 | \$ 170,826.55 |
| jul-17 | 34 | \$ 170,826.55 | \$ 1,298.28 | \$ 1,910.12 | \$ 611.84 | \$ 170,214.71 |
| ago-17 | 35 | \$ 170,214.71 | \$ 1,293.63 | \$ 1,910.12 | \$ 616.49 | \$ 169,598.22 |
| sep-17 | 36 | \$ 169,598.22 | \$ 1,288.95 | \$ 1,910.12 | \$ 621.17 | \$ 168,977.05 |
| oct-17 | 37 | \$ 168,977.05 | \$ 1,284.23 | \$ 2,024.73 | \$ 740.50 | \$ 168,236.54 |
| nov-17 | 38 | \$ 168,236.54 | \$ 1,278.60 | \$ 2,024.73 | \$ 746.13 | \$ 167,490.41 |



| | | | | | | |
|--------|----|---------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| dic-17 | 39 | \$ 167,490.41 | \$ 1,272.93 | \$ 2,024.73 | \$ 751.80 | \$ 166,738.61 |
| ene-18 | 40 | \$ 166,738.61 | \$ 1,267.21 | \$ 2,024.73 | \$ 757.52 | \$ 165,981.09 |
| feb-18 | 41 | \$ 165,981.09 | \$ 1,261.46 | \$ 2,024.73 | \$ 763.27 | \$ 165,217.82 |
| mar-18 | 42 | \$ 165,217.82 | \$ 1,255.66 | \$ 2,024.73 | \$ 769.07 | \$ 164,448.74 |
| abr-18 | 43 | \$ 164,448.74 | \$ 1,249.81 | \$ 2,024.73 | \$ 774.92 | \$ 163,673.82 |
| may-18 | 44 | \$ 163,673.82 | \$ 1,243.92 | \$ 2,024.73 | \$ 780.81 | \$ 162,893.01 |
| jun-18 | 45 | \$ 162,893.01 | \$ 1,237.99 | \$ 2,024.73 | \$ 786.74 | \$ 162,106.27 |
| jul-18 | 46 | \$ 162,106.27 | \$ 1,232.01 | \$ 2,024.73 | \$ 792.72 | \$ 161,313.55 |
| ago-18 | 47 | \$ 161,313.55 | \$ 1,225.98 | \$ 2,024.73 | \$ 798.75 | \$ 160,514.80 |
| sep-18 | 48 | \$ 160,514.80 | \$ 1,219.91 | \$ 2,024.73 | \$ 804.82 | \$ 159,709.98 |
| oct-18 | 49 | \$ 159,709.98 | \$ 1,213.80 | \$ 2,146.21 | \$ 932.41 | \$ 158,777.57 |
| nov-18 | 50 | \$ 158,777.57 | \$ 1,206.71 | \$ 2,146.21 | \$ 939.50 | \$ 157,838.07 |
| dic-18 | 51 | \$ 157,838.07 | \$ 1,199.57 | \$ 2,146.21 | \$ 946.64 | \$ 156,891.43 |
| ene-19 | 52 | \$ 156,891.43 | \$ 1,192.37 | \$ 2,146.21 | \$ 953.84 | \$ 155,937.59 |
| feb-19 | 53 | \$ 155,937.59 | \$ 1,185.13 | \$ 2,146.21 | \$ 961.08 | \$ 154,976.51 |
| mar-19 | 54 | \$ 154,976.51 | \$ 1,177.82 | \$ 2,146.21 | \$ 968.39 | \$ 154,008.12 |
| abr-19 | 55 | \$ 154,008.12 | \$ 1,170.46 | \$ 2,146.21 | \$ 975.75 | \$ 153,032.37 |
| may-19 | 56 | \$ 153,032.37 | \$ 1,163.05 | \$ 2,146.21 | \$ 983.16 | \$ 152,049.21 |
| jun-19 | 57 | \$ 152,049.21 | \$ 1,155.57 | \$ 2,146.21 | \$ 990.64 | \$ 151,058.57 |
| jul-19 | 58 | \$ 151,058.57 | \$ 1,148.05 | \$ 2,146.21 | \$ 998.16 | \$ 150,060.41 |
| ago-19 | 59 | \$ 150,060.41 | \$ 1,140.46 | \$ 2,146.21 | \$ 1,005.75 | \$ 149,054.65 |
| sep-19 | 60 | \$ 149,054.65 | \$ 1,132.82 | \$ 2,146.21 | \$ 1,013.39 | \$ 148,041.26 |
| oct-19 | 61 | \$ 148,041.26 | \$ 1,125.11 | \$ 2,274.98 | \$ 1,149.87 | \$ 146,891.39 |
| nov-19 | 62 | \$ 146,891.39 | \$ 1,116.37 | \$ 2,274.98 | \$ 1,158.61 | \$ 145,732.79 |
| dic-19 | 63 | \$ 145,732.79 | \$ 1,107.57 | \$ 2,274.98 | \$ 1,167.41 | \$ 144,565.38 |
| ene-20 | 64 | \$ 144,565.38 | \$ 1,098.70 | \$ 2,274.98 | \$ 1,176.28 | \$ 143,389.09 |
| feb-20 | 65 | \$ 143,389.09 | \$ 1,089.76 | \$ 2,274.98 | \$ 1,185.22 | \$ 142,203.87 |
| mar-20 | 66 | \$ 142,203.87 | \$ 1,080.75 | \$ 2,274.98 | \$ 1,194.23 | \$ 141,009.64 |
| abr-20 | 67 | \$ 141,009.64 | \$ 1,071.67 | \$ 2,274.98 | \$ 1,203.31 | \$ 139,806.33 |
| may-20 | 68 | \$ 139,806.33 | \$ 1,062.53 | \$ 2,274.98 | \$ 1,212.45 | \$ 138,593.88 |
| jun-20 | 69 | \$ 138,593.88 | \$ 1,053.31 | \$ 2,274.98 | \$ 1,221.67 | \$ 137,372.22 |
| jul-20 | 70 | \$ 137,372.22 | \$ 1,044.03 | \$ 2,274.98 | \$ 1,230.95 | \$ 136,141.26 |
| ago-20 | 71 | \$ 136,141.26 | \$ 1,034.67 | \$ 2,274.98 | \$ 1,240.31 | \$ 134,900.96 |
| sep-20 | 72 | \$ 134,900.96 | \$ 1,025.25 | \$ 2,274.98 | \$ 1,249.73 | \$ 133,651.23 |
| oct-20 | 73 | \$ 133,651.23 | \$ 1,015.75 | \$ 2,411.48 | \$ 1,395.73 | \$ 132,255.49 |
| nov-20 | 74 | \$ 132,255.49 | \$ 1,005.14 | \$ 2,411.48 | \$ 1,406.34 | \$ 130,849.16 |
| dic-20 | 75 | \$ 130,849.16 | \$ 994.45 | \$ 2,411.48 | \$ 1,417.03 | \$ 129,432.13 |
| ene-21 | 76 | \$ 129,432.13 | \$ 983.68 | \$ 2,411.48 | \$ 1,427.80 | \$ 128,004.33 |
| feb-21 | 77 | \$ 128,004.33 | \$ 972.83 | \$ 2,411.48 | \$ 1,438.65 | \$ 126,565.69 |
| mar-21 | 78 | \$ 126,565.69 | \$ 961.90 | \$ 2,411.48 | \$ 1,449.58 | \$ 125,116.11 |
| abr-21 | 79 | \$ 125,116.11 | \$ 950.88 | \$ 2,411.48 | \$ 1,460.60 | \$ 123,655.51 |
| may-21 | 80 | \$ 123,655.51 | \$ 939.78 | \$ 2,411.48 | \$ 1,471.70 | \$ 122,183.81 |
| jun-21 | 81 | \$ 122,183.81 | \$ 928.60 | \$ 2,411.48 | \$ 1,482.88 | \$ 120,700.93 |
| jul-21 | 82 | \$ 120,700.93 | \$ 917.33 | \$ 2,411.48 | \$ 1,494.15 | \$ 119,206.77 |
| ago-21 | 83 | \$ 119,206.77 | \$ 905.97 | \$ 2,411.48 | \$ 1,505.51 | \$ 117,701.27 |
| sep-21 | 84 | \$ 117,701.27 | \$ 894.53 | \$ 2,411.48 | \$ 1,516.95 | \$ 116,184.32 |
| oct-21 | 85 | \$ 116,184.32 | \$ 883.00 | \$ 3,500.00 | \$ 2,617.00 | \$ 113,567.32 |
| nov-21 | 86 | \$ 113,567.32 | \$ 863.11 | \$ 3,500.00 | \$ 2,636.89 | \$ 110,930.43 |
| dic-21 | 87 | \$ 110,930.43 | \$ 843.07 | \$ 3,500.00 | \$ 2,656.93 | \$ 108,273.50 |
| ene-22 | 88 | \$ 108,273.50 | \$ 822.88 | \$ 3,500.00 | \$ 2,677.12 | \$ 105,596.38 |
| feb-22 | 89 | \$ 105,596.38 | \$ 802.53 | \$ 3,500.00 | \$ 2,697.47 | \$ 102,898.91 |
| mar-22 | 90 | \$ 102,898.91 | \$ 782.03 | \$ 3,500.00 | \$ 2,717.97 | \$ 100,180.94 |
| abr-22 | 91 | \$ 100,180.94 | \$ 761.38 | \$ 3,500.00 | \$ 2,738.62 | \$ 97,442.32 |
| may-22 | 92 | \$ 97,442.32 | \$ 740.56 | \$ 3,500.00 | \$ 2,759.44 | \$ 94,682.88 |
| jun-22 | 93 | \$ 94,682.88 | \$ 719.59 | \$ 3,500.00 | \$ 2,780.41 | \$ 91,902.47 |
| jul-22 | 94 | \$ 91,902.47 | \$ 698.46 | \$ 3,500.00 | \$ 2,801.54 | \$ 89,100.93 |
| ago-22 | 95 | \$ 89,100.93 | \$ 677.17 | \$ 3,500.00 | \$ 2,822.83 | \$ 86,278.09 |

| | | | | | | |
|--------|-----|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| sep-22 | 96 | \$ 86,278.09 | \$ 655.71 | \$ 3,500.00 | \$ 2,844.29 | \$ 83,433.81 |
| oct-22 | 97 | \$ 83,433.81 | \$ 634.10 | \$ 3,710.00 | \$ 3,075.90 | \$ 80,357.91 |
| nov-22 | 98 | \$ 80,357.91 | \$ 610.72 | \$ 3,710.00 | \$ 3,099.28 | \$ 77,258.63 |
| dic-22 | 99 | \$ 77,258.63 | \$ 587.17 | \$ 3,710.00 | \$ 3,122.83 | \$ 74,135.79 |
| ene-23 | 100 | \$ 74,135.79 | \$ 563.43 | \$ 3,710.00 | \$ 3,146.57 | \$ 70,989.22 |
| feb-23 | 101 | \$ 70,989.22 | \$ 539.52 | \$ 3,710.00 | \$ 3,170.48 | \$ 67,818.74 |
| mar-23 | 102 | \$ 67,818.74 | \$ 515.42 | \$ 3,710.00 | \$ 3,194.58 | \$ 64,624.16 |
| abr-23 | 103 | \$ 64,624.16 | \$ 491.14 | \$ 3,710.00 | \$ 3,218.86 | \$ 61,405.31 |
| may-23 | 104 | \$ 61,405.31 | \$ 466.68 | \$ 3,710.00 | \$ 3,243.32 | \$ 58,161.99 |
| jun-23 | 105 | \$ 58,161.99 | \$ 442.03 | \$ 3,710.00 | \$ 3,267.97 | \$ 54,894.02 |
| jul-23 | 106 | \$ 54,894.02 | \$ 417.19 | \$ 3,710.00 | \$ 3,292.81 | \$ 51,601.21 |
| ago-23 | 107 | \$ 51,601.21 | \$ 392.17 | \$ 3,710.00 | \$ 3,317.83 | \$ 48,283.38 |
| sep-23 | 108 | \$ 48,283.38 | \$ 366.95 | \$ 3,710.00 | \$ 3,343.05 | \$ 44,940.34 |
| oct-23 | 109 | \$ 44,940.34 | \$ 341.55 | \$ 3,932.60 | \$ 3,591.05 | \$ 41,349.28 |
| nov-23 | 110 | \$ 41,349.28 | \$ 314.25 | \$ 3,932.60 | \$ 3,618.35 | \$ 37,730.94 |
| dic-23 | 111 | \$ 37,730.94 | \$ 286.76 | \$ 3,932.60 | \$ 3,645.84 | \$ 34,085.09 |
| ene-24 | 112 | \$ 34,085.09 | \$ 259.05 | \$ 3,932.60 | \$ 3,673.55 | \$ 30,411.54 |
| feb-24 | 113 | \$ 30,411.54 | \$ 231.13 | \$ 3,932.60 | \$ 3,701.47 | \$ 26,710.07 |
| mar-24 | 114 | \$ 26,710.07 | \$ 203.00 | \$ 3,932.60 | \$ 3,729.60 | \$ 22,980.46 |
| abr-24 | 115 | \$ 22,980.46 | \$ 174.65 | \$ 3,932.60 | \$ 3,757.95 | \$ 19,222.51 |
| may-24 | 116 | \$ 19,222.51 | \$ 146.09 | \$ 3,932.60 | \$ 3,786.51 | \$ 15,436.01 |
| jun-24 | 117 | \$ 15,436.01 | \$ 117.31 | \$ 3,932.60 | \$ 3,815.29 | \$ 11,620.72 |
| jul-24 | 118 | \$ 11,620.72 | \$ 88.32 | \$ 3,932.60 | \$ 3,844.28 | \$ 7,776.44 |
| ago-24 | 119 | \$ 7,776.44 | \$ 59.10 | \$ 3,932.60 | \$ 3,873.50 | \$ 3,902.94 |
| sep-24 | 120 | \$ 3,902.94 | \$ 29.66 | \$ 3,932.60 | \$ 3,902.94 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 188 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 185,095.48 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 185,095.48 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2014 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 189 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 28,204.05 | |
| Resultados Acumulados | \$ 50,461.53 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 78,665.58 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 190 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 953,84 | |
| Gasto Interés | \$ 1,192.37 | |
| Efectivo | | \$ 2,146.21 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valore corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 191 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Machala

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 1,542.46 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 1,542.46 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 6 Duran

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de octubre de 2018 hasta el 31 de diciembre de 2018 de la siguiente manera.

Tabla 192 Registro 2018 Bajo NIC 17 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|-------------|-------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 6,142.50 | |
| Efectivo | | \$ 6,142.50 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de octubre de 2018.

Tabla 193 Registro Retroactivo 2018 Bajo NIIF 16 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 44,764.06 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 44,764.06 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2018) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 194 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 5,595.51 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 5,595.51 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de octubre 2018 hasta 31 de diciembre 2018, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera:

Tabla 195 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 5,160.90 | |
| Gasto Interés | \$ 981.60 | |
| Efectivo | | \$ 6,142.50 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 196 Tabla de Amortización Establecimiento 6 Duran

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-----------|-------------|--------------|--------------|
| oct-18 | 1 | \$ 44,764.06 | \$ 340.21 | \$ 2,047.50 | \$ 1,707.29 | \$ 43,056.77 |
| nov-18 | 2 | \$ 43,056.77 | \$ 327.23 | \$ 2,047.50 | \$ 1,720.27 | \$ 41,336.50 |
| dic-18 | 3 | \$ 41,336.50 | \$ 314.16 | \$ 2,047.50 | \$ 1,733.34 | \$ 39,603.15 |
| ene-19 | 4 | \$ 39,603.15 | \$ 300.98 | \$ 2,047.50 | \$ 1,746.52 | \$ 37,856.64 |
| feb-19 | 5 | \$ 37,856.64 | \$ 287.71 | \$ 2,047.50 | \$ 1,759.79 | \$ 36,096.85 |
| mar-19 | 6 | \$ 36,096.85 | \$ 274.34 | \$ 2,047.50 | \$ 1,773.16 | \$ 34,323.68 |
| abr-19 | 7 | \$ 34,323.68 | \$ 260.86 | \$ 2,047.50 | \$ 1,786.64 | \$ 32,537.04 |
| may-19 | 8 | \$ 32,537.04 | \$ 247.28 | \$ 2,047.50 | \$ 1,800.22 | \$ 30,736.83 |
| jun-19 | 9 | \$ 30,736.83 | \$ 233.60 | \$ 2,047.50 | \$ 1,813.90 | \$ 28,922.93 |
| jul-19 | 10 | \$ 28,922.93 | \$ 219.81 | \$ 2,047.50 | \$ 1,827.69 | \$ 27,095.24 |
| ago-19 | 11 | \$ 27,095.24 | \$ 205.92 | \$ 2,047.50 | \$ 1,841.58 | \$ 25,253.66 |
| sep-19 | 12 | \$ 25,253.66 | \$ 191.93 | \$ 2,047.50 | \$ 1,855.57 | \$ 23,398.09 |
| oct-19 | 13 | \$ 23,398.09 | \$ 177.83 | \$ 2,047.50 | \$ 1,869.67 | \$ 21,528.42 |
| nov-19 | 14 | \$ 21,528.42 | \$ 163.62 | \$ 2,047.50 | \$ 1,883.88 | \$ 19,644.53 |
| dic-19 | 15 | \$ 19,644.53 | \$ 149.30 | \$ 2,047.50 | \$ 1,898.20 | \$ 17,746.33 |
| ene-20 | 16 | \$ 17,746.33 | \$ 134.87 | \$ 2,047.50 | \$ 1,912.63 | \$ 15,833.70 |
| feb-20 | 17 | \$ 15,833.70 | \$ 120.34 | \$ 2,047.50 | \$ 1,927.16 | \$ 13,906.54 |
| mar-20 | 18 | \$ 13,906.54 | \$ 105.69 | \$ 2,047.50 | \$ 1,941.81 | \$ 11,964.73 |
| abr-20 | 19 | \$ 11,964.73 | \$ 90.93 | \$ 2,047.50 | \$ 1,956.57 | \$ 10,008.16 |
| may-20 | 20 | \$ 10,008.16 | \$ 76.06 | \$ 2,047.50 | \$ 1,971.44 | \$ 8,036.72 |
| jun-20 | 21 | \$ 8,036.72 | \$ 61.08 | \$ 2,047.50 | \$ 1,986.42 | \$ 6,050.30 |
| jul-20 | 22 | \$ 6,050.30 | \$ 45.98 | \$ 2,047.50 | \$ 2,001.52 | \$ 4,048.79 |
| ago-20 | 23 | \$ 4,048.79 | \$ 30.77 | \$ 2,047.50 | \$ 2,016.73 | \$ 2,032.06 |
| sep-20 | 24 | \$ 2,032.06 | \$ 15.44 | \$ 2,047.50 | \$ 2,032.06 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 197 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 44,764.06 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 44,764.06 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2018 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 198 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 5,160.90 | |
| Resultados Acumulados | \$ 434.60 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 5,595.51 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 199 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 1,746.52 | |
| Gasto Interés | \$ 300.98 | |
| Efectivo | | \$ 2,047.50 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valor corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 200 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Duran

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 1,865.17 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 1,865.17 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 7 Milagro

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de junio de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2017 de la siguiente manera.

Tabla 201 Registro 2017 Bajo NIC 17 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|-------------|-------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 6,086.99 | |
| Efectivo | | \$ 6,086.99 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 202 Registro 2018 Bajo NIC 17 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 10,434.84 | |
| Efectivo | | \$ 10,434.84 |

Elaborado por: Crespo, A & García L.

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de junio de 2017.

Tabla 203 Registro Retroactivo 2017 Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 19,011.22 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 19,011.22 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2017) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 204 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 5,544.94 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 5,544.94 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de junio 2017 hasta 31 de diciembre 2017, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera:

Tabla 205 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 5,192.79 | |
| Gasto Interés | \$ 894.20 | |
| Efectivo | | \$ 6,086.99 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 206 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 9,567.98 | |
| Gasto Interés | \$ 866.86 | |
| Efectivo | | \$ 10,434.84 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 207 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 9,505.61 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 9,505.61 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 208 Tabla de Amortización Establecimiento 7 Milagro

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|---------------------------------------|---------|---------------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| jun-17 | 1 | \$ 19,011.22 | \$ 144.49 | \$ 869.57 | \$ 725.08 | \$ 18,286.14 |
| jul-17 | 2 | \$ 18,286.14 | \$ 138.97 | \$ 869.57 | \$ 730.60 | \$ 17,555.54 |
| ago-17 | 3 | \$ 17,555.54 | \$ 133.42 | \$ 869.57 | \$ 736.15 | \$ 16,819.40 |
| sep-17 | 4 | \$ 16,819.40 | \$ 127.83 | \$ 869.57 | \$ 741.74 | \$ 16,077.65 |
| oct-17 | 5 | \$ 16,077.65 | \$ 122.19 | \$ 869.57 | \$ 747.38 | \$ 15,330.27 |
| nov-17 | 6 | \$ 15,330.27 | \$ 116.51 | \$ 869.57 | \$ 753.06 | \$ 14,577.21 |
| dic-17 | 7 | \$ 14,577.21 | \$ 110.79 | \$ 869.57 | \$ 758.78 | \$ 13,818.43 |
| ene-18 | 8 | \$ 13,818.43 | \$ 105.02 | \$ 869.57 | \$ 764.55 | \$ 13,053.88 |
| feb-18 | 9 | \$ 13,053.88 | \$ 99.21 | \$ 869.57 | \$ 770.36 | \$ 12,283.52 |
| mar-18 | 10 | \$ 12,283.52 | \$ 93.35 | \$ 869.57 | \$ 776.22 | \$ 11,507.31 |
| abr-18 | 11 | \$ 11,507.31 | \$ 87.46 | \$ 869.57 | \$ 782.11 | \$ 10,725.19 |
| may-18 | 12 | \$ 10,725.19 | \$ 81.51 | \$ 869.57 | \$ 788.06 | \$ 9,937.13 |
| jun-18 | 13 | \$ 9,937.13 | \$ 75.52 | \$ 869.57 | \$ 794.05 | \$ 9,143.08 |
| jul-18 | 14 | \$ 9,143.08 | \$ 69.49 | \$ 869.57 | \$ 800.08 | \$ 8,343.00 |
| ago-18 | 15 | \$ 8,343.00 | \$ 63.41 | \$ 869.57 | \$ 806.16 | \$ 7,536.84 |
| sep-18 | 16 | \$ 7,536.84 | \$ 57.28 | \$ 869.57 | \$ 812.29 | \$ 6,724.55 |
| oct-18 | 17 | \$ 6,724.55 | \$ 51.11 | \$ 869.57 | \$ 818.46 | \$ 5,906.09 |
| nov-18 | 18 | \$ 5,906.09 | \$ 44.89 | \$ 869.57 | \$ 824.68 | \$ 5,081.40 |
| dic-18 | 19 | \$ 5,081.40 | \$ 38.62 | \$ 869.57 | \$ 830.95 | \$ 4,250.45 |
| ene-19 | 20 | \$ 4,250.45 | \$ 32.30 | \$ 869.57 | \$ 837.27 | \$ 3,413.18 |
| feb-19 | 21 | \$ 3,413.18 | \$ 25.94 | \$ 869.57 | \$ 843.63 | \$ 2,569.55 |
| mar-19 | 22 | \$ 2,569.55 | \$ 19.53 | \$ 869.57 | \$ 850.04 | \$ 1,719.51 |
| abr-19 | 23 | \$ 1,719.51 | \$ 13.07 | \$ 869.57 | \$ 856.50 | \$ 863.01 |
| may-19 | 24 | \$ 863.01 | \$ 6.56 | \$ 869.57 | \$ 863.01 | \$ -0.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | | | | | |

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 209 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 19,011.22 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 19,011.22 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2017 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 210 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 14,760.77 | |
| Resultados Acumulados | \$ 289.78 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 15,050.55 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés

Tabla 211 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 837.27 | |
| Gasto Interés | \$ 32.30 | |
| Efectivo | | \$ 869.57 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valor corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 212 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Milagro

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-----------|-----------|
| Gasto Depreciación | \$ 792.13 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 792.13 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 8 La Libertad

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de septiembre de 2011 hasta el 31 de diciembre de 2011 de la siguiente manera.

Tabla 213 Registro 2011 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|-------------|-------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 5,205.00 | |
| Efectivo | | \$ 5,205.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2012 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 214 Registro 2012 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 24,000.00 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2013 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 215 Registro 2013 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| GASTO ARRENDAMIENTO | \$ 25,200.00 | |
| EFFECTIVO | | \$ 25,200.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2014 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 216 Registro 2014 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 26,460.00 | |
| Efectivo | | \$ 26,460.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2015 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 217 Registro 2015 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 27,783.00 | |
| Efectivo | | \$ 27,783.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2016 el registro correspondiente al arredramiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 218 Registro 2016 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 28,956.12 | |
| Efectivo | | \$ 28,956.12 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2017 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 219 Registro 2017 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 30,396.12 | |
| Efectivo | | \$ 30,396.12 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 220 Registro 2018 Bajo NIC 17 Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 31,915.92 | |
| Efectivo | | \$ 31,915.92 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de septiembre de 2011.

Tabla 221 Registro Retroactivo 2011 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 153,075.24 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 153,075.24 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2011) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 222 Registro Retroactivo Depreciación 2011 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 16,378.14 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 16,378.14 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de septiembre 2011 hasta 31 de diciembre 2011, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera:

Tabla 223 Registro 2011 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 544.03 | |
| Gasto Interés | \$ 4,660.97 | |
| Efectivo | | \$ 5,205.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2012 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 224 Registro 2012 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 10,521.75 | |
| Gasto Interés | \$ 13,478.25 | |
| Efectivo | | \$ 24,000.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2012 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 225 Registro Retroactivo Depreciación 2012 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 19,134.41 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 19,134.41 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2013 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 226 Registro 2013 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 12,773.93 | |
| Gasto Interés | \$ 12,426.07 | |
| Efectivo | | \$ 25,200.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2013 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 227 Registro Retroactivo Depreciación 2013 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 19,134.41 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 19,134.41 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2014 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 228 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 15,302.89 | |
| Gasto Interés | \$ 11,157.11 | |
| Efectivo | | \$ 26,460.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro correspondiente al año 2014 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 229 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 19,134.41 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 19,134.41 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2015 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 230 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 18,138.08 | |
| Gasto Interés | \$ 9,644.92 | |
| Efectivo | | \$ 27,396.12 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro correspondiente al año 2015 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 231 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 19,134.41 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 19,134.41 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2016 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 232 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 21,086.62 | |
| Gasto Interés | \$ 7,869.50 | |
| Efectivo | | \$ 28,956.12 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro correspondiente al año 2016 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 233 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 19,134.41 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 19,134.41 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2017 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 234 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 24,593.92 | |
| Gasto Interés | \$ 5,802.20 | |
| Efectivo | | \$ 30,396.12 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2017 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 235 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 19,134.41 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 19,134.41 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 236 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 28,518.02 | |
| Gasto Interés | \$ 3,397.90 | |
| Efectivo | | \$ 31,915.92 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 237 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 12,756.27 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 12,756.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 238 Tabla de Amortización Establecimiento 8 La Libertad

| Fecha | Periodo | Saldo Uncial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| sep-11 | 1 | \$ 153,075.24 | \$ 1,163.37 | \$ 1,000.00 | \$ -163.37 | \$ 153,238.61 |
| oct-11 | 2 | \$ 153,238.61 | \$ 1,164.61 | \$ 1,000.00 | \$ -164.61 | \$ 153,403.23 |
| nov-11 | 3 | \$ 153,403.23 | \$ 1,165.86 | \$ 1,000.00 | \$ -165.86 | \$ 153,569.09 |
| dic-11 | 4 | \$ 153,569.09 | \$ 1,167.13 | \$ 2,205.00 | \$ 1,037.87 | \$ 152,531.21 |
| ene-12 | 5 | \$ 152,531.21 | \$ 1,159.24 | \$ 2,000.00 | \$ 840.76 | \$ 151,690.45 |
| feb-12 | 6 | \$ 151,690.45 | \$ 1,152.85 | \$ 2,000.00 | \$ 847.15 | \$ 150,843.30 |
| mar-12 | 7 | \$ 150,843.30 | \$ 1,146.41 | \$ 2,000.00 | \$ 853.59 | \$ 149,989.71 |
| abr-12 | 8 | \$ 149,989.71 | \$ 1,139.92 | \$ 2,000.00 | \$ 860.08 | \$ 149,129.63 |
| may-12 | 9 | \$ 149,129.63 | \$ 1,133.39 | \$ 2,000.00 | \$ 866.61 | \$ 148,263.02 |
| jun-12 | 10 | \$ 148,263.02 | \$ 1,126.80 | \$ 2,000.00 | \$ 873.20 | \$ 147,389.81 |
| jul-12 | 11 | \$ 147,389.81 | \$ 1,120.16 | \$ 2,000.00 | \$ 879.84 | \$ 146,509.98 |
| ago-12 | 12 | \$ 146,509.98 | \$ 1,113.48 | \$ 2,000.00 | \$ 886.52 | \$ 145,623.45 |
| sep-12 | 13 | \$ 145,623.45 | \$ 1,106.74 | \$ 2,000.00 | \$ 893.26 | \$ 144,730.19 |
| oct-12 | 14 | \$ 144,730.19 | \$ 1,099.95 | \$ 2,000.00 | \$ 900.05 | \$ 143,830.14 |
| nov-12 | 15 | \$ 143,830.14 | \$ 1,093.11 | \$ 2,000.00 | \$ 906.89 | \$ 142,923.25 |
| dic-12 | 16 | \$ 142,923.25 | \$ 1,086.22 | \$ 2,000.00 | \$ 913.78 | \$ 142,009.47 |
| ene-13 | 17 | \$ 142,009.47 | \$ 1,079.27 | \$ 2,100.00 | \$ 1,020.73 | \$ 140,988.74 |
| feb-13 | 18 | \$ 140,988.74 | \$ 1,071.51 | \$ 2,100.00 | \$ 1,028.49 | \$ 139,960.25 |
| mar-13 | 19 | \$ 139,960.25 | \$ 1,063.70 | \$ 2,100.00 | \$ 1,036.30 | \$ 138,923.95 |
| abr-13 | 20 | \$ 138,923.95 | \$ 1,055.82 | \$ 2,100.00 | \$ 1,044.18 | \$ 137,879.77 |
| may-13 | 21 | \$ 137,879.77 | \$ 1,047.89 | \$ 2,100.00 | \$ 1,052.11 | \$ 136,827.66 |
| jun-13 | 22 | \$ 136,827.66 | \$ 1,039.89 | \$ 2,100.00 | \$ 1,060.11 | \$ 135,767.55 |
| jul-13 | 23 | \$ 135,767.55 | \$ 1,031.83 | \$ 2,100.00 | \$ 1,068.17 | \$ 134,699.38 |
| ago-13 | 24 | \$ 134,699.38 | \$ 1,023.72 | \$ 2,100.00 | \$ 1,076.28 | \$ 133,623.10 |
| sep-13 | 25 | \$ 133,623.10 | \$ 1,015.54 | \$ 2,100.00 | \$ 1,084.46 | \$ 132,538.63 |
| oct-13 | 26 | \$ 132,538.63 | \$ 1,007.29 | \$ 2,100.00 | \$ 1,092.71 | \$ 131,445.93 |
| nov-13 | 27 | \$ 131,445.93 | \$ 998.99 | \$ 2,100.00 | \$ 1,101.01 | \$ 130,344.92 |
| dic-13 | 28 | \$ 130,344.92 | \$ 990.62 | \$ 2,100.00 | \$ 1,109.38 | \$ 129,235.54 |
| ene-14 | 29 | \$ 129,235.54 | \$ 982.19 | \$ 2,205.00 | \$ 1,222.81 | \$ 128,012.73 |
| feb-14 | 30 | \$ 128,012.73 | \$ 972.90 | \$ 2,205.00 | \$ 1,232.10 | \$ 126,780.62 |
| mar-14 | 31 | \$ 126,780.62 | \$ 963.53 | \$ 2,205.00 | \$ 1,241.47 | \$ 125,539.16 |
| abr-14 | 32 | \$ 125,539.16 | \$ 954.10 | \$ 2,205.00 | \$ 1,250.90 | \$ 124,288.25 |
| may-14 | 33 | \$ 124,288.25 | \$ 944.59 | \$ 2,205.00 | \$ 1,260.41 | \$ 123,027.85 |
| jun-14 | 34 | \$ 123,027.85 | \$ 935.01 | \$ 2,205.00 | \$ 1,269.99 | \$ 121,757.86 |
| jul-14 | 35 | \$ 121,757.86 | \$ 925.36 | \$ 2,205.00 | \$ 1,279.64 | \$ 120,478.22 |
| ago-14 | 36 | \$ 120,478.22 | \$ 915.63 | \$ 2,205.00 | \$ 1,289.37 | \$ 119,188.85 |
| sep-14 | 37 | \$ 119,188.85 | \$ 905.84 | \$ 2,205.00 | \$ 1,299.16 | \$ 117,889.69 |
| oct-14 | 38 | \$ 117,889.69 | \$ 895.96 | \$ 2,205.00 | \$ 1,309.04 | \$ 116,580.65 |
| nov-14 | 39 | \$ 116,580.65 | \$ 886.01 | \$ 2,205.00 | \$ 1,318.99 | \$ 115,261.66 |
| dic-14 | 40 | \$ 115,261.66 | \$ 875.99 | \$ 2,205.00 | \$ 1,329.01 | \$ 113,932.65 |
| ene-15 | 41 | \$ 113,932.65 | \$ 865.89 | \$ 2,315.25 | \$ 1,449.36 | \$ 112,483.29 |
| feb-15 | 42 | \$ 112,483.29 | \$ 854.87 | \$ 2,315.25 | \$ 1,460.38 | \$ 111,022.91 |
| mar-15 | 43 | \$ 111,022.91 | \$ 843.77 | \$ 2,315.25 | \$ 1,471.48 | \$ 109,551.43 |
| abr-15 | 44 | \$ 109,551.43 | \$ 832.59 | \$ 2,315.25 | \$ 1,482.66 | \$ 108,068.78 |
| may-15 | 45 | \$ 108,068.78 | \$ 821.32 | \$ 2,315.25 | \$ 1,493.93 | \$ 106,574.85 |
| jun-15 | 46 | \$ 106,574.85 | \$ 809.97 | \$ 2,315.25 | \$ 1,505.28 | \$ 105,069.57 |
| jul-15 | 47 | \$ 105,069.57 | \$ 798.53 | \$ 2,315.25 | \$ 1,516.72 | \$ 103,552.85 |
| ago-15 | 48 | \$ 103,552.85 | \$ 787.00 | \$ 2,315.25 | \$ 1,528.25 | \$ 102,024.60 |
| sep-15 | 49 | \$ 102,024.60 | \$ 775.39 | \$ 2,315.25 | \$ 1,539.86 | \$ 100,484.73 |
| oct-15 | 50 | \$ 100,484.73 | \$ 763.68 | \$ 2,315.25 | \$ 1,551.57 | \$ 98,933.17 |

| | | | | | | |
|--------|----|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| nov-15 | 51 | \$ 98,933.17 | \$ 751.89 | \$ 2,315.25 | \$ 1,563.36 | \$ 97,369.81 |
| dic-15 | 52 | \$ 97,369.81 | \$ 740.01 | \$ 2,315.25 | \$ 1,575.24 | \$ 95,794.57 |
| ene-16 | 53 | \$ 95,794.57 | \$ 728.04 | \$ 2,413.01 | \$ 1,684.97 | \$ 94,109.60 |
| feb-16 | 54 | \$ 94,109.60 | \$ 715.23 | \$ 2,413.01 | \$ 1,697.78 | \$ 92,411.82 |
| mar-16 | 55 | \$ 92,411.82 | \$ 702.33 | \$ 2,413.01 | \$ 1,710.68 | \$ 90,701.14 |
| abr-16 | 56 | \$ 90,701.14 | \$ 689.33 | \$ 2,413.01 | \$ 1,723.68 | \$ 88,977.46 |
| may-16 | 57 | \$ 88,977.46 | \$ 676.23 | \$ 2,413.01 | \$ 1,736.78 | \$ 87,240.68 |
| jun-16 | 58 | \$ 87,240.68 | \$ 663.03 | \$ 2,413.01 | \$ 1,749.98 | \$ 85,490.70 |
| jul-16 | 59 | \$ 85,490.70 | \$ 649.73 | \$ 2,413.01 | \$ 1,763.28 | \$ 83,727.42 |
| ago-16 | 60 | \$ 83,727.42 | \$ 636.33 | \$ 2,413.01 | \$ 1,776.68 | \$ 81,950.74 |
| sep-16 | 61 | \$ 81,950.74 | \$ 622.83 | \$ 2,413.01 | \$ 1,790.18 | \$ 80,160.55 |
| oct-16 | 62 | \$ 80,160.55 | \$ 609.22 | \$ 2,413.01 | \$ 1,803.79 | \$ 78,356.76 |
| nov-16 | 63 | \$ 78,356.76 | \$ 595.51 | \$ 2,413.01 | \$ 1,817.50 | \$ 76,539.26 |
| dic-16 | 64 | \$ 76,539.26 | \$ 581.70 | \$ 2,413.01 | \$ 1,831.31 | \$ 74,707.95 |
| ene-17 | 65 | \$ 74,707.95 | \$ 567.78 | \$ 2,533.01 | \$ 1,965.23 | \$ 72,742.72 |
| feb-17 | 66 | \$ 72,742.72 | \$ 552.84 | \$ 2,533.01 | \$ 1,980.17 | \$ 70,762.56 |
| mar-17 | 67 | \$ 70,762.56 | \$ 537.80 | \$ 2,533.01 | \$ 1,995.21 | \$ 68,767.34 |
| abr-17 | 68 | \$ 68,767.34 | \$ 522.63 | \$ 2,533.01 | \$ 2,010.38 | \$ 66,756.97 |
| may-17 | 69 | \$ 66,756.97 | \$ 507.35 | \$ 2,533.01 | \$ 2,025.66 | \$ 64,731.31 |
| jun-17 | 70 | \$ 64,731.31 | \$ 491.96 | \$ 2,533.01 | \$ 2,041.05 | \$ 62,690.26 |
| jul-17 | 71 | \$ 62,690.26 | \$ 476.45 | \$ 2,533.01 | \$ 2,056.56 | \$ 60,633.69 |
| ago-17 | 72 | \$ 60,633.69 | \$ 460.82 | \$ 2,533.01 | \$ 2,072.19 | \$ 58,561.50 |
| sep-17 | 73 | \$ 58,561.50 | \$ 445.07 | \$ 2,533.01 | \$ 2,087.94 | \$ 56,473.56 |
| oct-17 | 74 | \$ 56,473.56 | \$ 429.20 | \$ 2,533.01 | \$ 2,103.81 | \$ 54,369.74 |
| nov-17 | 75 | \$ 54,369.74 | \$ 413.21 | \$ 2,533.01 | \$ 2,119.80 | \$ 52,249.94 |
| dic-17 | 76 | \$ 52,249.94 | \$ 397.10 | \$ 2,533.01 | \$ 2,135.91 | \$ 50,114.03 |
| ene-18 | 77 | \$ 50,114.03 | \$ 380.87 | \$ 2,659.66 | \$ 2,278.79 | \$ 47,835.24 |
| feb-18 | 78 | \$ 47,835.24 | \$ 363.55 | \$ 2,659.66 | \$ 2,296.11 | \$ 45,539.13 |
| mar-18 | 79 | \$ 45,539.13 | \$ 346.10 | \$ 2,659.66 | \$ 2,313.56 | \$ 43,225.57 |
| abr-18 | 80 | \$ 43,225.57 | \$ 328.51 | \$ 2,659.66 | \$ 2,331.15 | \$ 40,894.42 |
| may-18 | 81 | \$ 40,894.42 | \$ 310.80 | \$ 2,659.66 | \$ 2,348.86 | \$ 38,545.56 |
| jun-18 | 82 | \$ 38,545.56 | \$ 292.95 | \$ 2,659.66 | \$ 2,366.71 | \$ 36,178.84 |
| jul-18 | 83 | \$ 36,178.84 | \$ 274.96 | \$ 2,659.66 | \$ 2,384.70 | \$ 33,794.14 |
| ago-18 | 84 | \$ 33,794.14 | \$ 256.84 | \$ 2,659.66 | \$ 2,402.82 | \$ 31,391.32 |
| sep-18 | 85 | \$ 31,391.32 | \$ 238.57 | \$ 2,659.66 | \$ 2,421.09 | \$ 28,970.23 |
| oct-18 | 86 | \$ 28,970.23 | \$ 220.17 | \$ 2,659.66 | \$ 2,439.49 | \$ 26,530.75 |
| nov-18 | 87 | \$ 26,530.75 | \$ 201.63 | \$ 2,659.66 | \$ 2,458.03 | \$ 24,072.72 |
| dic-18 | 88 | \$ 24,072.72 | \$ 182.95 | \$ 2,659.66 | \$ 2,476.71 | \$ 21,596.01 |
| ene-19 | 89 | \$ 21,596.01 | \$ 164.13 | \$ 2,792.64 | \$ 2,628.51 | \$ 18,967.50 |
| feb-19 | 90 | \$ 18,967.50 | \$ 144.15 | \$ 2,792.64 | \$ 2,648.49 | \$ 16,319.02 |
| mar-19 | 91 | \$ 16,319.02 | \$ 124.02 | \$ 2,792.64 | \$ 2,668.62 | \$ 13,650.40 |
| abr-19 | 92 | \$ 13,650.40 | \$ 103.74 | \$ 2,792.64 | \$ 2,688.90 | \$ 10,961.50 |
| may-19 | 93 | \$ 10,961.50 | \$ 83.31 | \$ 2,792.64 | \$ 2,709.33 | \$ 8,252.17 |
| jun-19 | 94 | \$ 8,252.17 | \$ 62.72 | \$ 2,792.64 | \$ 2,729.92 | \$ 5,522.25 |
| jul-19 | 95 | \$ 5,522.25 | \$ 41.97 | \$ 2,792.64 | \$ 2,750.67 | \$ 2,771.58 |
| ago-19 | 96 | \$ 2,771.58 | \$ 21.06 | \$ 2,792.64 | \$ 2,771.58 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 239 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 153,075.24 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 153,075.24 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2011 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 240 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 131,479.23 | |
| Resultados Acumulados | \$ 8,839.74 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 140,318.97 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 241 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 2,628.51 | |
| Gasto Interés | \$ 164.13 | |
| Efectivo | | \$ 2,792.64 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valor corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el número de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 242 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 La Libertad

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 1,594.53 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 1,594.53 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 9 Totoracocha

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de febrero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014 de la siguiente manera.

Tabla 243 Registro 2014 Bajo NIC 17 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 14,300.00 | |
| Efectivo | | \$ 14,300.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2015 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 244 Registro 2015 Bajo NIC 17 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 16,887.00 | |
| Efectivo | | \$ 16,887.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2016 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 245 Registro 2016 Bajo NIC 17 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 18,406.83 | |
| Efectivo | | \$ 18,406.83 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2017 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 246 Registro 2017 Bajo NIC 17 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 20,063.36 | |
| Efectivo | | \$ 20,063.36 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 247 Registro 2018 Bajo NIC 17 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 21,868.97 | |
| Efectivo | | \$ 21,868.97 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de febrero de 2014.

Tabla 248 Registro Retroactivo 2014 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 145,476.76 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 145,476.76 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2014) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 249 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 13,335.37 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 13,335.37 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de febrero 2014 hasta 31 de diciembre 2014, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera.

Tabla 250 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 2,221.27 | |
| Gasto Interés | \$ 12,078.73 | |
| Efectivo | | \$ 14,300.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2015 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 251 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 3,980.84 | |
| Gasto Interés | \$ 12,906.16 | |
| Efectivo | | \$ 16,887.00 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro correspondiente al año 2015 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 252 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 14,547.68 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 14,547.68 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2016 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 253 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 5,943.99 | |
| Gasto Interés | \$ 12,462.84 | |
| Efectivo | | \$ 18,406.83 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2016 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 254 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 14,547.68 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 14,547.68 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2017 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 255 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 8,236.38 | |
| Gasto Interés | \$ 11,826.98 | |
| Efectivo | | \$ 20,063.36 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2017 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 256 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 14,547.68 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 14,547.68 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.
Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 257 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 10,902.22 | |
| Gasto Interés | \$ 10,966.75 | |
| Efectivo | | \$ 21,868.97 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 258 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 14,547.68 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 14,547.68 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 259 Tabla de Amortización Establecimiento 9 Totoracocha

| Fecha | Periodo | Saldo Final | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| feb-14 | 1 | \$ 145,476.76 | \$ 1,105.62 | \$ 1,300.00 | \$ 194.38 | \$ 145,282.38 |
| mar-14 | 2 | \$ 145,282.38 | \$ 1,104.15 | \$ 1,300.00 | \$ 195.85 | \$ 145,086.52 |
| abr-14 | 3 | \$ 145,086.52 | \$ 1,102.66 | \$ 1,300.00 | \$ 197.34 | \$ 144,889.18 |
| may-14 | 4 | \$ 144,889.18 | \$ 1,101.16 | \$ 1,300.00 | \$ 198.84 | \$ 144,690.34 |
| jun-14 | 5 | \$ 144,690.34 | \$ 1,099.65 | \$ 1,300.00 | \$ 200.35 | \$ 144,489.99 |
| jul-14 | 6 | \$ 144,489.99 | \$ 1,098.12 | \$ 1,300.00 | \$ 201.88 | \$ 144,288.11 |
| ago-14 | 7 | \$ 144,288.11 | \$ 1,096.59 | \$ 1,300.00 | \$ 203.41 | \$ 144,084.70 |
| sep-14 | 8 | \$ 144,084.70 | \$ 1,095.04 | \$ 1,300.00 | \$ 204.96 | \$ 143,879.74 |
| oct-14 | 9 | \$ 143,879.74 | \$ 1,093.49 | \$ 1,300.00 | \$ 206.51 | \$ 143,673.23 |
| nov-14 | 10 | \$ 143,673.23 | \$ 1,091.92 | \$ 1,300.00 | \$ 208.08 | \$ 143,465.15 |
| dic-14 | 11 | \$ 143,465.15 | \$ 1,090.34 | \$ 1,300.00 | \$ 209.66 | \$ 143,255.48 |
| ene-15 | 12 | \$ 143,255.48 | \$ 1,088.74 | \$ 1,300.00 | \$ 211.26 | \$ 143,044.22 |
| feb-15 | 13 | \$ 143,044.22 | \$ 1,087.14 | \$ 1,417.00 | \$ 329.86 | \$ 142,714.36 |
| mar-15 | 14 | \$ 142,714.36 | \$ 1,084.63 | \$ 1,417.00 | \$ 332.37 | \$ 142,381.99 |
| abr-15 | 15 | \$ 142,381.99 | \$ 1,082.10 | \$ 1,417.00 | \$ 334.90 | \$ 142,047.09 |
| may-15 | 16 | \$ 142,047.09 | \$ 1,079.56 | \$ 1,417.00 | \$ 337.44 | \$ 141,709.65 |
| jun-15 | 17 | \$ 141,709.65 | \$ 1,076.99 | \$ 1,417.00 | \$ 340.01 | \$ 141,369.64 |
| jul-15 | 18 | \$ 141,369.64 | \$ 1,074.41 | \$ 1,417.00 | \$ 342.59 | \$ 141,027.05 |
| ago-15 | 19 | \$ 141,027.05 | \$ 1,071.81 | \$ 1,417.00 | \$ 345.19 | \$ 140,681.86 |
| sep-15 | 20 | \$ 140,681.86 | \$ 1,069.18 | \$ 1,417.00 | \$ 347.82 | \$ 140,334.04 |
| oct-15 | 21 | \$ 140,334.04 | \$ 1,066.54 | \$ 1,417.00 | \$ 350.46 | \$ 139,983.58 |
| nov-15 | 22 | \$ 139,983.58 | \$ 1,063.88 | \$ 1,417.00 | \$ 353.12 | \$ 139,630.45 |
| dic-15 | 23 | \$ 139,630.45 | \$ 1,061.19 | \$ 1,417.00 | \$ 355.81 | \$ 139,274.65 |
| ene-16 | 24 | \$ 139,274.65 | \$ 1,058.49 | \$ 1,417.00 | \$ 358.51 | \$ 138,916.13 |
| feb-16 | 25 | \$ 138,916.13 | \$ 1,055.76 | \$ 1,544.53 | \$ 488.77 | \$ 138,427.36 |
| mar-16 | 26 | \$ 138,427.36 | \$ 1,052.05 | \$ 1,544.53 | \$ 492.48 | \$ 137,934.88 |
| abr-16 | 27 | \$ 137,934.88 | \$ 1,048.31 | \$ 1,544.53 | \$ 496.22 | \$ 137,438.66 |
| may-16 | 28 | \$ 137,438.66 | \$ 1,044.53 | \$ 1,544.53 | \$ 500.00 | \$ 136,938.66 |
| jun-16 | 29 | \$ 136,938.66 | \$ 1,040.73 | \$ 1,544.53 | \$ 503.80 | \$ 136,434.87 |
| jul-16 | 30 | \$ 136,434.87 | \$ 1,036.90 | \$ 1,544.53 | \$ 507.63 | \$ 135,927.24 |
| ago-16 | 31 | \$ 135,927.24 | \$ 1,033.05 | \$ 1,544.53 | \$ 511.48 | \$ 135,415.76 |
| sep-16 | 32 | \$ 135,415.76 | \$ 1,029.16 | \$ 1,544.53 | \$ 515.37 | \$ 134,900.39 |
| oct-16 | 33 | \$ 134,900.39 | \$ 1,025.24 | \$ 1,544.53 | \$ 519.29 | \$ 134,381.10 |
| nov-16 | 34 | \$ 134,381.10 | \$ 1,021.30 | \$ 1,544.53 | \$ 523.23 | \$ 133,857.87 |
| dic-16 | 35 | \$ 133,857.87 | \$ 1,017.32 | \$ 1,544.53 | \$ 527.21 | \$ 133,330.66 |
| ene-17 | 36 | \$ 133,330.66 | \$ 1,013.31 | \$ 1,544.53 | \$ 531.22 | \$ 132,799.44 |
| feb-17 | 37 | \$ 132,799.44 | \$ 1,009.28 | \$ 1,683.53 | \$ 674.25 | \$ 132,125.19 |
| mar-17 | 38 | \$ 132,125.19 | \$ 1,004.15 | \$ 1,683.53 | \$ 679.38 | \$ 131,445.81 |
| abr-17 | 39 | \$ 131,445.81 | \$ 998.99 | \$ 1,683.53 | \$ 684.54 | \$ 130,761.26 |
| may-17 | 40 | \$ 130,761.26 | \$ 993.79 | \$ 1,683.53 | \$ 689.74 | \$ 130,071.52 |
| jun-17 | 41 | \$ 130,071.52 | \$ 988.54 | \$ 1,683.53 | \$ 694.99 | \$ 129,376.53 |
| jul-17 | 42 | \$ 129,376.53 | \$ 983.26 | \$ 1,683.53 | \$ 700.27 | \$ 128,676.27 |
| ago-17 | 43 | \$ 128,676.27 | \$ 977.94 | \$ 1,683.53 | \$ 705.59 | \$ 127,970.68 |
| sep-17 | 44 | \$ 127,970.68 | \$ 972.58 | \$ 1,683.53 | \$ 710.95 | \$ 127,259.72 |
| oct-17 | 45 | \$ 127,259.72 | \$ 967.17 | \$ 1,683.53 | \$ 716.36 | \$ 126,543.37 |
| nov-17 | 46 | \$ 126,543.37 | \$ 961.73 | \$ 1,683.53 | \$ 721.80 | \$ 125,821.57 |
| dic-17 | 47 | \$ 125,821.57 | \$ 956.24 | \$ 1,683.53 | \$ 727.29 | \$ 125,094.28 |
| ene-18 | 48 | \$ 125,094.28 | \$ 950.72 | \$ 1,683.53 | \$ 732.81 | \$ 124,361.47 |
| feb-18 | 49 | \$ 124,361.47 | \$ 945.15 | \$ 1,835.04 | \$ 889.89 | \$ 123,471.57 |
| mar-18 | 50 | \$ 123,471.57 | \$ 938.38 | \$ 1,835.04 | \$ 896.66 | \$ 122,574.92 |
| abr-18 | 51 | \$ 122,574.92 | \$ 931.57 | \$ 1,835.04 | \$ 903.47 | \$ 121,671.45 |
| may-18 | 52 | \$ 121,671.45 | \$ 924.70 | \$ 1,835.04 | \$ 910.34 | \$ 120,761.11 |
| jun-18 | 53 | \$ 120,761.11 | \$ 917.78 | \$ 1,835.04 | \$ 917.26 | \$ 119,843.85 |
| jul-18 | 54 | \$ 119,843.85 | \$ 910.81 | \$ 1,835.04 | \$ 924.23 | \$ 118,919.63 |



| | | | | | | |
|--------|-----|---------------|-----------|-------------|-------------|---------------|
| ago-18 | 55 | \$ 118,919.63 | \$ 903.79 | \$ 1,835.04 | \$ 931.25 | \$ 117,988.38 |
| sep-18 | 56 | \$ 117,988.38 | \$ 896.71 | \$ 1,835.04 | \$ 938.33 | \$ 117,050.05 |
| oct-18 | 57 | \$ 117,050.05 | \$ 889.58 | \$ 1,835.04 | \$ 945.46 | \$ 116,104.59 |
| nov-18 | 58 | \$ 116,104.59 | \$ 882.39 | \$ 1,835.04 | \$ 952.65 | \$ 115,151.94 |
| dic-18 | 59 | \$ 115,151.94 | \$ 875.15 | \$ 1,835.04 | \$ 959.89 | \$ 114,192.06 |
| ene-19 | 60 | \$ 114,192.06 | \$ 867.86 | \$ 1,835.04 | \$ 967.18 | \$ 113,224.88 |
| feb-19 | 61 | \$ 113,224.88 | \$ 860.51 | \$ 2,000.19 | \$ 1,139.68 | \$ 112,085.20 |
| mar-19 | 62 | \$ 112,085.20 | \$ 851.85 | \$ 2,000.19 | \$ 1,148.34 | \$ 110,936.85 |
| abr-19 | 63 | \$ 110,936.85 | \$ 843.12 | \$ 2,000.19 | \$ 1,157.07 | \$ 109,779.78 |
| may-19 | 64 | \$ 109,779.78 | \$ 834.33 | \$ 2,000.19 | \$ 1,165.86 | \$ 108,613.92 |
| jun-19 | 65 | \$ 108,613.92 | \$ 825.47 | \$ 2,000.19 | \$ 1,174.72 | \$ 107,439.20 |
| jul-19 | 66 | \$ 107,439.20 | \$ 816.54 | \$ 2,000.19 | \$ 1,183.65 | \$ 106,255.54 |
| ago-19 | 67 | \$ 106,255.54 | \$ 807.54 | \$ 2,000.19 | \$ 1,192.65 | \$ 105,062.90 |
| sep-19 | 68 | \$ 105,062.90 | \$ 798.48 | \$ 2,000.19 | \$ 1,201.71 | \$ 103,861.18 |
| oct-19 | 69 | \$ 103,861.18 | \$ 789.35 | \$ 2,000.19 | \$ 1,210.84 | \$ 102,650.34 |
| nov-19 | 70 | \$ 102,650.34 | \$ 780.14 | \$ 2,000.19 | \$ 1,220.05 | \$ 101,430.29 |
| dic-19 | 71 | \$ 101,430.29 | \$ 770.87 | \$ 2,000.19 | \$ 1,229.32 | \$ 100,200.97 |
| ene-20 | 72 | \$ 100,200.97 | \$ 761.53 | \$ 2,000.19 | \$ 1,238.66 | \$ 98,962.31 |
| feb-20 | 73 | \$ 98,962.31 | \$ 752.11 | \$ 2,180.20 | \$ 1,428.09 | \$ 97,534.22 |
| mar-20 | 74 | \$ 97,534.22 | \$ 741.26 | \$ 2,180.20 | \$ 1,438.94 | \$ 96,095.28 |
| abr-20 | 75 | \$ 96,095.28 | \$ 730.32 | \$ 2,180.20 | \$ 1,449.88 | \$ 94,645.41 |
| may-20 | 76 | \$ 94,645.41 | \$ 719.31 | \$ 2,180.20 | \$ 1,460.89 | \$ 93,184.51 |
| jun-20 | 77 | \$ 93,184.51 | \$ 708.20 | \$ 2,180.20 | \$ 1,472.00 | \$ 91,712.52 |
| jul-20 | 78 | \$ 91,712.52 | \$ 697.02 | \$ 2,180.20 | \$ 1,483.18 | \$ 90,229.33 |
| ago-20 | 79 | \$ 90,229.33 | \$ 685.74 | \$ 2,180.20 | \$ 1,494.46 | \$ 88,734.87 |
| sep-20 | 80 | \$ 88,734.87 | \$ 674.39 | \$ 2,180.20 | \$ 1,505.81 | \$ 87,229.06 |
| oct-20 | 81 | \$ 87,229.06 | \$ 662.94 | \$ 2,180.20 | \$ 1,517.26 | \$ 85,711.80 |
| nov-20 | 82 | \$ 85,711.80 | \$ 651.41 | \$ 2,180.20 | \$ 1,528.79 | \$ 84,183.01 |
| dic-20 | 83 | \$ 84,183.01 | \$ 639.79 | \$ 2,180.20 | \$ 1,540.41 | \$ 82,642.60 |
| ene-21 | 84 | \$ 82,642.60 | \$ 628.08 | \$ 2,180.20 | \$ 1,552.12 | \$ 81,090.48 |
| feb-21 | 85 | \$ 81,090.48 | \$ 616.29 | \$ 2,376.41 | \$ 1,760.12 | \$ 79,330.36 |
| mar-21 | 86 | \$ 79,330.36 | \$ 602.91 | \$ 2,376.41 | \$ 1,773.50 | \$ 77,556.86 |
| abr-21 | 87 | \$ 77,556.86 | \$ 589.43 | \$ 2,376.41 | \$ 1,786.98 | \$ 75,769.88 |
| may-21 | 88 | \$ 75,769.88 | \$ 575.85 | \$ 2,376.41 | \$ 1,800.56 | \$ 73,969.33 |
| jun-21 | 89 | \$ 73,969.33 | \$ 562.17 | \$ 2,376.41 | \$ 1,814.24 | \$ 72,155.08 |
| jul-21 | 90 | \$ 72,155.08 | \$ 548.38 | \$ 2,376.41 | \$ 1,828.03 | \$ 70,327.05 |
| ago-21 | 91 | \$ 70,327.05 | \$ 534.49 | \$ 2,376.41 | \$ 1,841.92 | \$ 68,485.13 |
| sep-21 | 92 | \$ 68,485.13 | \$ 520.49 | \$ 2,376.41 | \$ 1,855.92 | \$ 66,629.20 |
| oct-21 | 93 | \$ 66,629.20 | \$ 506.38 | \$ 2,376.41 | \$ 1,870.03 | \$ 64,759.18 |
| nov-21 | 94 | \$ 64,759.18 | \$ 492.17 | \$ 2,376.41 | \$ 1,884.24 | \$ 62,874.93 |
| dic-21 | 95 | \$ 62,874.93 | \$ 477.85 | \$ 2,376.41 | \$ 1,898.56 | \$ 60,976.37 |
| ene-22 | 96 | \$ 60,976.37 | \$ 463.42 | \$ 2,376.41 | \$ 1,912.99 | \$ 59,063.38 |
| feb-22 | 97 | \$ 59,063.38 | \$ 448.88 | \$ 2,590.28 | \$ 2,141.40 | \$ 56,921.99 |
| mar-22 | 98 | \$ 56,921.99 | \$ 432.61 | \$ 2,590.28 | \$ 2,157.67 | \$ 54,764.31 |
| abr-22 | 99 | \$ 54,764.31 | \$ 416.21 | \$ 2,590.28 | \$ 2,174.07 | \$ 52,590.24 |
| may-22 | 100 | \$ 52,590.24 | \$ 399.69 | \$ 2,590.28 | \$ 2,190.59 | \$ 50,399.65 |
| jun-22 | 101 | \$ 50,399.65 | \$ 383.04 | \$ 2,590.28 | \$ 2,207.24 | \$ 48,192.41 |
| jul-22 | 102 | \$ 48,192.41 | \$ 366.26 | \$ 2,590.28 | \$ 2,224.02 | \$ 45,968.39 |
| ago-22 | 103 | \$ 45,968.39 | \$ 349.36 | \$ 2,590.28 | \$ 2,240.92 | \$ 43,727.47 |
| sep-22 | 104 | \$ 43,727.47 | \$ 332.33 | \$ 2,590.28 | \$ 2,257.95 | \$ 41,469.52 |
| oct-22 | 105 | \$ 41,469.52 | \$ 315.17 | \$ 2,590.28 | \$ 2,275.11 | \$ 39,194.40 |
| nov-22 | 106 | \$ 39,194.40 | \$ 297.88 | \$ 2,590.28 | \$ 2,292.40 | \$ 36,902.00 |
| dic-22 | 107 | \$ 36,902.00 | \$ 280.46 | \$ 2,590.28 | \$ 2,309.82 | \$ 34,592.18 |
| ene-23 | 108 | \$ 34,592.18 | \$ 262.90 | \$ 2,590.28 | \$ 2,327.38 | \$ 32,264.80 |
| feb-23 | 109 | \$ 32,264.80 | \$ 245.21 | \$ 2,823.40 | \$ 2,578.19 | \$ 29,686.61 |
| mar-23 | 110 | \$ 29,686.61 | \$ 225.62 | \$ 2,823.40 | \$ 2,597.78 | \$ 27,088.83 |
| abr-23 | 111 | \$ 27,088.83 | \$ 205.88 | \$ 2,823.40 | \$ 2,617.52 | \$ 24,471.30 |

| | | | | | | |
|--------|-----|--------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| may-23 | 112 | \$ 24,471.30 | \$ 185.98 | \$ 2,823.40 | \$ 2,637.42 | \$ 21,833.89 |
| jun-23 | 113 | \$ 21,833.89 | \$ 165.94 | \$ 2,823.40 | \$ 2,657.46 | \$ 19,176.42 |
| jul-23 | 114 | \$ 19,176.42 | \$ 145.74 | \$ 2,823.40 | \$ 2,677.66 | \$ 16,498.76 |
| ago-23 | 115 | \$ 16,498.76 | \$ 125.39 | \$ 2,823.40 | \$ 2,698.01 | \$ 13,800.75 |
| sep-23 | 116 | \$ 13,800.75 | \$ 104.89 | \$ 2,823.40 | \$ 2,718.51 | \$ 11,082.24 |
| oct-23 | 117 | \$ 11,082.24 | \$ 84.23 | \$ 2,823.40 | \$ 2,739.17 | \$ 8,343.07 |
| nov-23 | 118 | \$ 8,343.07 | \$ 63.41 | \$ 2,823.40 | \$ 2,759.99 | \$ 5,583.07 |
| dic-23 | 119 | \$ 5,583.07 | \$ 42.43 | \$ 2,823.40 | \$ 2,780.97 | \$ 2,802.10 |
| ene-24 | 120 | \$ 2,802.10 | \$ 21.30 | \$ 2,823.40 | \$ 2,802.10 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 260 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 145,476.76 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 145,476.76 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2014 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 261 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 31,284.07 | |
| Resultados Acumulados | \$ 40,241.37 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 71,526.07 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las

amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 262 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 967.18 | |
| Gasto Interés | \$ 867.86 | |
| Efectivo | | \$ 1,835.04 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valore corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 263 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Totoracocha

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 1,212.31 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 1,212.31 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 10 Azogues

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de julio de 2011 hasta el 31 de diciembre de 2011 de la siguiente manera.

Tabla 264 Registro 2011 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|-------------|-------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 4,565.22 | |
| Efectivo | | \$ 4,565.22 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2012 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 265 Registro 2012 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 9,391.32 | |
| Efectivo | | \$ 9,391.32 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2013 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 266 Registro 2013 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 9,652.20 | |
| Efectivo | | \$ 9,652.20 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2014 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 267 Registro 2014 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 10,173.96 | |
| Efectivo | | \$ 10,173.96 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2015 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera.

Tabla 268 Registro 2015 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 10,434.72 | |
| Efectivo | | \$ 10,434.72 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2016 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 269 Registro 2016 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 10,695.60 | |
| Efectivo | | \$ 10,695.60 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2017 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 270 Registro 2017 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 10,956.48 | |
| Efectivo | | \$ 10,956.48 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2018 el registro correspondiente al arrendamiento se lo realizó de la siguiente manera:

Tabla 271 Registro 2018 Bajo NIC 17 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Arrendamiento | \$ 11,217.36 | |
| Efectivo | | \$ 11,217.36 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el efecto retroactivo el registro contable se realizaría de la siguiente forma el 01 de julio de 2011.

Tabla 272 Registro Retroactivo 2011 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 68,138.72 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 68,138.72 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2011) se debe reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 273 Registro Retroactivo Depreciación 2011 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 3,406.94 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 3,406.94 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de julio 2011 hasta 31 de diciembre 2011, así como el reconocimiento de los intereses se realiza de la siguiente manera:

Tabla 274 Registro 2011 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 1,486.08 | |
| Gasto Interés | \$ 3,079.14 | |
| Efectivo | | \$ 4,565.22 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Para el año 2012 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 275 Registro 2011 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 3,454.63 | |
| Gasto Interés | \$ 5,936.69 | |
| Efectivo | | \$ 9,391.32 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2012 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 276 Registro Retroactivo Depreciación 2012 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 6,813.87 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 6,813.87 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2013 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 277 Registro 2013 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 4,055.27 | |
| Gasto Interés | \$ 5,596.93 | |
| Efectivo | | \$ 4,055.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2013 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 278 Registro Retroactivo Depreciación 2013 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 6,813.87 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 6,813.87 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2014 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 279 Registro 2014 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 4,985.10 | |
| Gasto Interés | \$ 5,188.86 | |
| Efectivo | | \$ 10,173.96 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2014 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 280 Registro Retroactivo Depreciación 2014 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 6,813.87 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 6,813.87 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2015 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera:

Tabla 281 Registro 2015 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 5,731.18 | |
| Gasto Interés | \$ 4,703.54 | |
| Efectivo | | \$ 10,434.72 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2015 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 282 Registro Retroactivo Depreciación 2015 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 6,813.87 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 6,813.87 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2016 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 283 Registro 2016 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 6,548.34 | |
| Gasto Interés | \$ 4,147.26 | |
| Efectivo | | \$ 10,695.60 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2016 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 284 Registro Retroactivo Depreciación 2016 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 6,813.87 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 6,813.87 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2017 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 285 Registro 2017 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 7,443.22 | |
| Gasto Interés | \$ 3,513.26 | |
| Efectivo | | \$ 10,956.48 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2017 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 286 Registro Retroactivo Depreciación 2017 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 6,813.87 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 6,813.87 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el registro por el año completo del pago del canon, así como el reconocimiento del gasto por interés se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 287 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 8,423.21 | |
| Gasto Interés | \$ 2,794.15 | |
| Efectivo | | \$ 11,217.36 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro correspondiente al año 2018 se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 288 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 6,813.87 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 6,813.87 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 289 Tabla de Amortización Establecimiento 10 Azogues

| Fecha | Periodo | Saldo Inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| jul-11 | 1 | \$ 68,138.72 | \$ 517.85 | \$ 760.87 | \$ 243.02 | \$ 67,895.70 |
| ago-11 | 2 | \$ 67,895.70 | \$ 516.01 | \$ 760.87 | \$ 244.86 | \$ 67,650.84 |
| sep-11 | 3 | \$ 67,650.84 | \$ 514.15 | \$ 760.87 | \$ 246.72 | \$ 67,404.12 |
| oct-11 | 4 | \$ 67,404.12 | \$ 512.27 | \$ 760.87 | \$ 248.60 | \$ 67,155.52 |
| nov-11 | 5 | \$ 67,155.52 | \$ 510.38 | \$ 760.87 | \$ 250.49 | \$ 66,905.03 |
| dic-11 | 6 | \$ 66,905.03 | \$ 508.48 | \$ 760.87 | \$ 252.39 | \$ 66,652.64 |
| ene-12 | 7 | \$ 66,652.64 | \$ 506.56 | \$ 782.61 | \$ 276.05 | \$ 66,376.59 |
| feb-12 | 8 | \$ 66,376.59 | \$ 504.46 | \$ 782.61 | \$ 278.15 | \$ 66,098.44 |
| mar-12 | 9 | \$ 66,098.44 | \$ 502.35 | \$ 782.61 | \$ 280.26 | \$ 65,818.18 |
| abr-12 | 10 | \$ 65,818.18 | \$ 500.22 | \$ 782.61 | \$ 282.39 | \$ 65,535.79 |
| may-12 | 11 | \$ 65,535.79 | \$ 498.07 | \$ 782.61 | \$ 284.54 | \$ 65,251.25 |
| jun-12 | 12 | \$ 65,251.25 | \$ 495.91 | \$ 782.61 | \$ 286.70 | \$ 64,964.55 |
| jul-12 | 13 | \$ 64,964.55 | \$ 493.73 | \$ 782.61 | \$ 288.88 | \$ 64,675.67 |
| ago-12 | 14 | \$ 64,675.67 | \$ 491.54 | \$ 782.61 | \$ 291.07 | \$ 64,384.59 |
| sep-12 | 15 | \$ 64,384.59 | \$ 489.32 | \$ 782.61 | \$ 293.29 | \$ 64,091.31 |
| oct-12 | 16 | \$ 64,091.31 | \$ 487.09 | \$ 782.61 | \$ 295.52 | \$ 63,795.79 |
| nov-12 | 17 | \$ 63,795.79 | \$ 484.85 | \$ 782.61 | \$ 297.76 | \$ 63,498.03 |
| dic-12 | 18 | \$ 63,498.03 | \$ 482.59 | \$ 782.61 | \$ 300.02 | \$ 63,198.00 |
| ene-13 | 19 | \$ 63,198.00 | \$ 480.30 | \$ 804.35 | \$ 324.05 | \$ 62,873.96 |
| feb-13 | 20 | \$ 62,873.96 | \$ 477.84 | \$ 804.35 | \$ 326.51 | \$ 62,547.45 |
| mar-13 | 21 | \$ 62,547.45 | \$ 475.36 | \$ 804.35 | \$ 328.99 | \$ 62,218.46 |



| | | | | | | |
|--------|----|--------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| abr-13 | 22 | \$ 62,218.46 | \$ 472.86 | \$ 804.35 | \$ 331.49 | \$ 61,886.97 |
| may-13 | 23 | \$ 61,886.97 | \$ 470.34 | \$ 804.35 | \$ 334.01 | \$ 61,552.96 |
| jun-13 | 24 | \$ 61,552.96 | \$ 467.80 | \$ 804.35 | \$ 336.55 | \$ 61,216.42 |
| jul-13 | 25 | \$ 61,216.42 | \$ 465.24 | \$ 804.35 | \$ 339.11 | \$ 60,877.31 |
| ago-13 | 26 | \$ 60,877.31 | \$ 462.67 | \$ 804.35 | \$ 341.68 | \$ 60,535.63 |
| sep-13 | 27 | \$ 60,535.63 | \$ 460.07 | \$ 804.35 | \$ 344.28 | \$ 60,191.35 |
| oct-13 | 28 | \$ 60,191.35 | \$ 457.45 | \$ 804.35 | \$ 346.90 | \$ 59,844.45 |
| nov-13 | 29 | \$ 59,844.45 | \$ 454.82 | \$ 804.35 | \$ 349.53 | \$ 59,494.92 |
| dic-13 | 30 | \$ 59,494.92 | \$ 452.16 | \$ 804.35 | \$ 352.19 | \$ 59,142.73 |
| ene-14 | 31 | \$ 59,142.73 | \$ 449.48 | \$ 847.83 | \$ 398.35 | \$ 58,744.39 |
| feb-14 | 32 | \$ 58,744.39 | \$ 446.46 | \$ 847.83 | \$ 401.37 | \$ 58,343.01 |
| mar-14 | 33 | \$ 58,343.01 | \$ 443.41 | \$ 847.83 | \$ 404.42 | \$ 57,938.59 |
| abr-14 | 34 | \$ 57,938.59 | \$ 440.33 | \$ 847.83 | \$ 407.50 | \$ 57,531.09 |
| may-14 | 35 | \$ 57,531.09 | \$ 437.24 | \$ 847.83 | \$ 410.59 | \$ 57,120.50 |
| jun-14 | 36 | \$ 57,120.50 | \$ 434.12 | \$ 847.83 | \$ 413.71 | \$ 56,706.79 |
| jul-14 | 37 | \$ 56,706.79 | \$ 430.97 | \$ 847.83 | \$ 416.86 | \$ 56,289.93 |
| ago-14 | 38 | \$ 56,289.93 | \$ 427.80 | \$ 847.83 | \$ 420.03 | \$ 55,869.90 |
| sep-14 | 39 | \$ 55,869.90 | \$ 424.61 | \$ 847.83 | \$ 423.22 | \$ 55,446.68 |
| oct-14 | 40 | \$ 55,446.68 | \$ 421.39 | \$ 847.83 | \$ 426.44 | \$ 55,020.25 |
| nov-14 | 41 | \$ 55,020.25 | \$ 418.15 | \$ 847.83 | \$ 429.68 | \$ 54,590.57 |
| dic-14 | 42 | \$ 54,590.57 | \$ 414.89 | \$ 847.83 | \$ 432.94 | \$ 54,157.63 |
| ene-15 | 43 | \$ 54,157.63 | \$ 411.60 | \$ 869.56 | \$ 457.96 | \$ 53,699.67 |
| feb-15 | 44 | \$ 53,699.67 | \$ 408.12 | \$ 869.56 | \$ 461.44 | \$ 53,238.23 |
| mar-15 | 45 | \$ 53,238.23 | \$ 404.61 | \$ 869.56 | \$ 464.95 | \$ 52,773.28 |
| abr-15 | 46 | \$ 52,773.28 | \$ 401.08 | \$ 869.56 | \$ 468.48 | \$ 52,304.79 |
| may-15 | 47 | \$ 52,304.79 | \$ 397.52 | \$ 869.56 | \$ 472.04 | \$ 51,832.75 |
| jun-15 | 48 | \$ 51,832.75 | \$ 393.93 | \$ 869.56 | \$ 475.63 | \$ 51,357.12 |
| jul-15 | 49 | \$ 51,357.12 | \$ 390.31 | \$ 869.56 | \$ 479.25 | \$ 50,877.87 |
| ago-15 | 50 | \$ 50,877.87 | \$ 386.67 | \$ 869.56 | \$ 482.89 | \$ 50,394.98 |
| sep-15 | 51 | \$ 50,394.98 | \$ 383.00 | \$ 869.56 | \$ 486.56 | \$ 49,908.43 |
| oct-15 | 52 | \$ 49,908.43 | \$ 379.30 | \$ 869.56 | \$ 490.26 | \$ 49,418.17 |
| nov-15 | 53 | \$ 49,418.17 | \$ 375.58 | \$ 869.56 | \$ 493.98 | \$ 48,924.19 |
| dic-15 | 54 | \$ 48,924.19 | \$ 371.82 | \$ 869.56 | \$ 497.74 | \$ 48,426.45 |
| ene-16 | 55 | \$ 48,426.45 | \$ 368.04 | \$ 891.30 | \$ 523.26 | \$ 47,903.19 |
| feb-16 | 56 | \$ 47,903.19 | \$ 364.06 | \$ 891.30 | \$ 527.24 | \$ 47,375.96 |
| mar-16 | 57 | \$ 47,375.96 | \$ 360.06 | \$ 891.30 | \$ 531.24 | \$ 46,844.71 |
| abr-16 | 58 | \$ 46,844.71 | \$ 356.02 | \$ 891.30 | \$ 535.28 | \$ 46,309.43 |
| may-16 | 59 | \$ 46,309.43 | \$ 351.95 | \$ 891.30 | \$ 539.35 | \$ 45,770.09 |
| jun-16 | 60 | \$ 45,770.09 | \$ 347.85 | \$ 891.30 | \$ 543.45 | \$ 45,226.64 |
| jul-16 | 61 | \$ 45,226.64 | \$ 343.72 | \$ 891.30 | \$ 547.58 | \$ 44,679.06 |
| ago-16 | 62 | \$ 44,679.06 | \$ 339.56 | \$ 891.30 | \$ 551.74 | \$ 44,127.32 |
| sep-16 | 63 | \$ 44,127.32 | \$ 335.37 | \$ 891.30 | \$ 555.93 | \$ 43,571.39 |
| oct-16 | 64 | \$ 43,571.39 | \$ 331.14 | \$ 891.30 | \$ 560.16 | \$ 43,011.23 |
| nov-16 | 65 | \$ 43,011.23 | \$ 326.89 | \$ 891.30 | \$ 564.41 | \$ 42,446.82 |
| dic-16 | 66 | \$ 42,446.82 | \$ 322.60 | \$ 891.30 | \$ 568.70 | \$ 41,878.11 |
| ene-17 | 67 | \$ 41,878.11 | \$ 318.27 | \$ 913.04 | \$ 594.77 | \$ 41,283.35 |
| feb-17 | 68 | \$ 41,283.35 | \$ 313.75 | \$ 913.04 | \$ 599.29 | \$ 40,684.06 |
| mar-17 | 69 | \$ 40,684.06 | \$ 309.20 | \$ 913.04 | \$ 603.84 | \$ 40,080.22 |
| abr-17 | 70 | \$ 40,080.22 | \$ 304.61 | \$ 913.04 | \$ 608.43 | \$ 39,471.79 |
| may-17 | 71 | \$ 39,471.79 | \$ 299.99 | \$ 913.04 | \$ 613.05 | \$ 38,858.74 |
| jun-17 | 72 | \$ 38,858.74 | \$ 295.33 | \$ 913.04 | \$ 617.71 | \$ 38,241.02 |
| jul-17 | 73 | \$ 38,241.02 | \$ 290.63 | \$ 913.04 | \$ 622.41 | \$ 37,618.61 |
| ago-17 | 74 | \$ 37,618.61 | \$ 285.90 | \$ 913.04 | \$ 627.14 | \$ 36,991.47 |
| sep-17 | 75 | \$ 36,991.47 | \$ 281.14 | \$ 913.04 | \$ 631.90 | \$ 36,359.57 |
| oct-17 | 76 | \$ 36,359.57 | \$ 276.33 | \$ 913.04 | \$ 636.71 | \$ 35,722.86 |
| nov-17 | 77 | \$ 35,722.86 | \$ 271.49 | \$ 913.04 | \$ 641.55 | \$ 35,081.32 |
| dic-17 | 78 | \$ 35,081.32 | \$ 266.62 | \$ 913.04 | \$ 646.42 | \$ 34,434.89 |



| | | | | | | |
|--------|-----|--------------|-----------|-------------|-----------|--------------|
| ene-18 | 79 | \$ 34,434.89 | \$ 261.71 | \$ 934.78 | \$ 673.07 | \$ 33,761.82 |
| feb-18 | 80 | \$ 33,761.82 | \$ 256.59 | \$ 934.78 | \$ 678.19 | \$ 33,083.63 |
| mar-18 | 81 | \$ 33,083.63 | \$ 251.44 | \$ 934.78 | \$ 683.34 | \$ 32,400.29 |
| abr-18 | 82 | \$ 32,400.29 | \$ 246.24 | \$ 934.78 | \$ 688.54 | \$ 31,711.75 |
| may-18 | 83 | \$ 31,711.75 | \$ 241.01 | \$ 934.78 | \$ 693.77 | \$ 31,017.98 |
| jun-18 | 84 | \$ 31,017.98 | \$ 235.74 | \$ 934.78 | \$ 699.04 | \$ 30,318.93 |
| jul-18 | 85 | \$ 30,318.93 | \$ 230.42 | \$ 934.78 | \$ 704.36 | \$ 29,614.58 |
| ago-18 | 86 | \$ 29,614.58 | \$ 225.07 | \$ 934.78 | \$ 709.71 | \$ 28,904.87 |
| sep-18 | 87 | \$ 28,904.87 | \$ 219.68 | \$ 934.78 | \$ 715.10 | \$ 28,189.76 |
| oct-18 | 88 | \$ 28,189.76 | \$ 214.24 | \$ 934.78 | \$ 720.54 | \$ 27,469.23 |
| nov-18 | 89 | \$ 27,469.23 | \$ 208.77 | \$ 934.78 | \$ 726.01 | \$ 26,743.21 |
| dic-18 | 90 | \$ 26,743.21 | \$ 203.25 | \$ 934.78 | \$ 731.53 | \$ 26,011.68 |
| ene-19 | 91 | \$ 26,011.68 | \$ 197.69 | \$ 956.52 | \$ 758.83 | \$ 25,252.85 |
| feb-19 | 92 | \$ 25,252.85 | \$ 191.92 | \$ 956.52 | \$ 764.60 | \$ 24,488.25 |
| mar-19 | 93 | \$ 24,488.25 | \$ 186.11 | \$ 956.52 | \$ 770.41 | \$ 23,717.84 |
| abr-19 | 94 | \$ 23,717.84 | \$ 180.26 | \$ 956.52 | \$ 776.26 | \$ 22,941.58 |
| may-19 | 95 | \$ 22,941.58 | \$ 174.36 | \$ 956.52 | \$ 782.16 | \$ 22,159.41 |
| jun-19 | 96 | \$ 22,159.41 | \$ 168.41 | \$ 956.52 | \$ 788.11 | \$ 21,371.31 |
| jul-19 | 97 | \$ 21,371.31 | \$ 162.42 | \$ 956.52 | \$ 794.10 | \$ 20,577.21 |
| ago-19 | 98 | \$ 20,577.21 | \$ 156.39 | \$ 956.52 | \$ 800.13 | \$ 19,777.07 |
| sep-19 | 99 | \$ 19,777.07 | \$ 150.31 | \$ 956.52 | \$ 806.21 | \$ 18,970.86 |
| oct-19 | 100 | \$ 18,970.86 | \$ 144.18 | \$ 956.52 | \$ 812.34 | \$ 18,158.52 |
| nov-19 | 101 | \$ 18,158.52 | \$ 138.00 | \$ 956.52 | \$ 818.52 | \$ 17,340.00 |
| dic-19 | 102 | \$ 17,340.00 | \$ 131.78 | \$ 956.52 | \$ 824.74 | \$ 16,515.27 |
| ene-20 | 103 | \$ 16,515.27 | \$ 125.52 | \$ 978.26 | \$ 852.74 | \$ 15,662.52 |
| feb-20 | 104 | \$ 15,662.52 | \$ 119.04 | \$ 978.26 | \$ 859.22 | \$ 14,803.30 |
| mar-20 | 105 | \$ 14,803.30 | \$ 112.51 | \$ 978.26 | \$ 865.75 | \$ 13,937.54 |
| abr-20 | 106 | \$ 13,937.54 | \$ 105.93 | \$ 978.26 | \$ 872.33 | \$ 13,065.21 |
| may-20 | 107 | \$ 13,065.21 | \$ 99.30 | \$ 978.26 | \$ 878.96 | \$ 12,186.24 |
| jun-20 | 108 | \$ 12,186.24 | \$ 92.62 | \$ 978.26 | \$ 885.64 | \$ 11,300.60 |
| jul-20 | 109 | \$ 11,300.60 | \$ 85.88 | \$ 978.26 | \$ 892.38 | \$ 10,408.22 |
| ago-20 | 110 | \$ 10,408.22 | \$ 79.10 | \$ 978.26 | \$ 899.16 | \$ 9,509.07 |
| sep-20 | 111 | \$ 9,509.07 | \$ 72.27 | \$ 978.26 | \$ 905.99 | \$ 8,603.08 |
| oct-20 | 112 | \$ 8,603.08 | \$ 65.38 | \$ 978.26 | \$ 912.88 | \$ 7,690.20 |
| nov-20 | 113 | \$ 7,690.20 | \$ 58.45 | \$ 978.26 | \$ 919.81 | \$ 6,770.39 |
| dic-20 | 114 | \$ 6,770.39 | \$ 51.45 | \$ 978.26 | \$ 926.81 | \$ 5,843.58 |
| ene-21 | 115 | \$ 5,843.58 | \$ 44.41 | \$ 1,000.00 | \$ 955.59 | \$ 4,887.99 |
| feb-21 | 116 | \$ 4,887.99 | \$ 37.15 | \$ 1,000.00 | \$ 962.85 | \$ 3,925.14 |
| mar-21 | 117 | \$ 3,925.14 | \$ 29.83 | \$ 1,000.00 | \$ 970.17 | \$ 2,954.97 |
| abr-21 | 118 | \$ 2,954.97 | \$ 22.46 | \$ 1,000.00 | \$ 977.54 | \$ 1,977.43 |
| may-21 | 119 | \$ 1,977.43 | \$ 15.03 | \$ 1,000.00 | \$ 984.97 | \$ 992.46 |
| jun-21 | 120 | \$ 992.46 | \$ 7.54 | \$ 1,000.00 | \$ 992.46 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 290 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 68,138.72 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 68,138.72 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2011 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 291 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 42,127.04 | |
| Resultados Acumulados | \$ 8,977.00 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 51,104.04 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 292 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 758.83 | |
| Gasto Interés | \$ 197.69 | |
| Efectivo | | \$ 956.52 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valor corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el numero de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 293 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 Azogues

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-----------|-----------|
| Gasto Depreciación | \$ 567.82 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 567.82 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 11 Parque Industrial

El registro bajo la NIC 17 se lo realizaba mediante el pago del canon mensual de arrendamiento desde el inicio del contrato 01 de abril de 2018 hasta el 31 de diciembre de 2018 la siguiente manera:

Tabla 294 Registro 2018 Bajo NIC 17 Parque Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------|--------------|--------------|
| GASTO ARRENDAMIENTO | \$ 20,089.26 | |
| EFFECTIVO | | \$ 20,089.26 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el efecto retroactivo el registro contable se realiza de la siguiente forma el 01 de abril de 2018.

Tabla 295

Registro Retroactivo 2018 Bajo NIIF 16 P. Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 48,800.80 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 48,800.80 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el registro a finales del año (31 de diciembre de 2018) se debería reconocer la depreciación correspondiente.

Tabla 296 Registro Retroactivo Depreciación 2018 Bajo NIIF 16 P. Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|--------------|--------------|
| Gasto Depreciación | \$ 18,300.30 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 18,300.30 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El asiento para registro del pago mensual desde el 1 de abril 2018 hasta 31 de diciembre 2018, así como el reconocimiento de los intereses se realizaría de la siguiente manera.

Tabla 297 Registro 2018 Canon e Interés Bajo NIIF 16 P. Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 17,269.66 | |
| Gasto Interés | \$ 2,819.60 | |
| Efectivo | | \$ 20,089.26 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el cálculo del pago mensual de arriendo mensual, así como del reconocimiento del interés se utiliza la siguiente tabla de amortización.

Tabla 298 Tabla de Amortización Establecimiento 11 P. Industrial

| Fechas | Periodo | Saldo inicial | Interés | Cuota | Amortización | Saldo Final |
|--------|---------|---------------|-----------|-------------|--------------|--------------|
| abr-18 | 1 | \$ 48,800.80 | \$ 370.89 | \$ 2,232.14 | \$ 1,861.25 | \$ 46,939.55 |
| may-18 | 2 | \$ 46,939.55 | \$ 356.74 | \$ 2,232.14 | \$ 1,875.40 | \$ 45,064.15 |
| jun-18 | 3 | \$ 45,064.15 | \$ 342.49 | \$ 2,232.14 | \$ 1,889.65 | \$ 43,174.50 |
| jul-18 | 4 | \$ 43,174.50 | \$ 328.13 | \$ 2,232.14 | \$ 1,904.01 | \$ 41,270.48 |
| ago-18 | 5 | \$ 41,270.48 | \$ 313.66 | \$ 2,232.14 | \$ 1,918.48 | \$ 39,352.00 |
| sep-18 | 6 | \$ 39,352.00 | \$ 299.08 | \$ 2,232.14 | \$ 1,933.06 | \$ 37,418.94 |
| oct-18 | 7 | \$ 37,418.94 | \$ 284.38 | \$ 2,232.14 | \$ 1,947.76 | \$ 35,471.18 |
| nov-18 | 8 | \$ 35,471.18 | \$ 269.58 | \$ 2,232.14 | \$ 1,962.56 | \$ 33,508.62 |
| dic-18 | 9 | \$ 33,508.62 | \$ 254.67 | \$ 2,232.14 | \$ 1,977.47 | \$ 31,531.15 |
| ene-19 | 10 | \$ 31,531.15 | \$ 239.64 | \$ 2,232.14 | \$ 1,992.50 | \$ 29,538.64 |
| feb-19 | 11 | \$ 29,538.64 | \$ 224.49 | \$ 2,232.14 | \$ 2,007.65 | \$ 27,531.00 |
| mar-19 | 12 | \$ 27,531.00 | \$ 209.24 | \$ 2,232.14 | \$ 2,022.90 | \$ 25,508.09 |
| abr-19 | 13 | \$ 25,508.09 | \$ 193.86 | \$ 2,232.14 | \$ 2,038.28 | \$ 23,469.81 |
| may-19 | 14 | \$ 23,469.81 | \$ 178.37 | \$ 2,232.14 | \$ 2,053.77 | \$ 21,416.04 |
| jun-19 | 15 | \$ 21,416.04 | \$ 162.76 | \$ 2,232.14 | \$ 2,069.38 | \$ 19,346.67 |
| jul-19 | 16 | \$ 19,346.67 | \$ 147.03 | \$ 2,232.14 | \$ 2,085.11 | \$ 17,261.56 |
| ago-19 | 17 | \$ 17,261.56 | \$ 131.19 | \$ 2,232.14 | \$ 2,100.95 | \$ 15,160.61 |
| sep-19 | 18 | \$ 15,160.61 | \$ 115.22 | \$ 2,232.14 | \$ 2,116.92 | \$ 13,043.69 |
| oct-19 | 19 | \$ 13,043.69 | \$ 99.13 | \$ 2,232.14 | \$ 2,133.01 | \$ 10,910.68 |
| nov-19 | 20 | \$ 10,910.68 | \$ 82.92 | \$ 2,232.14 | \$ 2,149.22 | \$ 8,761.46 |
| dic-19 | 21 | \$ 8,761.46 | \$ 66.59 | \$ 2,232.14 | \$ 2,165.55 | \$ 6,595.91 |
| ene-20 | 22 | \$ 6,595.91 | \$ 50.13 | \$ 2,232.14 | \$ 2,182.01 | \$ 4,413.90 |
| feb-20 | 23 | \$ 4,413.90 | \$ 33.55 | \$ 2,232.14 | \$ 2,198.59 | \$ 2,215.30 |
| mar-20 | 24 | \$ 2,215.30 | \$ 16.84 | \$ 2,232.14 | \$ 2,215.30 | \$ -0.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro que se debería realizar el 1 de enero de 2019 cuando la NIIF 16 entra en aplicación obligatoria se lo realizaría registrando el Activo por Derecho de Uso obtenido de traer a valor presente los pagos por canon desde la fecha de inicio del contrato hasta su final.

Tabla 299 Registro Retroactivo 2019 Bajo NIIF 16 P. Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Activo por Derecho de Uso | \$ 72,147.20 | |
| Pasivo por Arrendamiento | | \$ 72,147.20 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el 01 de enero de 2019 se debería realizar el asiento de ajuste de manera que el pasivo se verá amortizado por el total registrado desde inicio del contrato en 2018 hasta el 31 de diciembre de 2018, de igual manera se registrara la depreciación comprendida en el mismo periodo, dejando las cuentas con el saldo real al 1 de enero de 2019.

Tabla 300 Registro de Ajuste 2019 Bajo NIIF 16 P. Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 17,269.66 | |
| Resultados Acumulados | \$ 1,030.64 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 18,300.30 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El valor que corresponde a Resultados Acumulado es producto de la diferencia entre la depreciación acumulada hasta el 31 de diciembre de 2018 con el valor de las amortizaciones que son el Pasivo por Arrendamiento hasta el 31 de diciembre de 2018.

De igual manera se deberá reconocer el pago del canon correspondiente al mes de enero 2019 así como el reconocimiento del interés.

Tabla 301 Registro 2019 Canon e Interés Bajo NIIF 16 P. Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Pasivo por Arrendamiento | \$ 1,992.50 | |
| Gasto Interés | \$ 239.64 | |
| Efectivo | | \$ 2,033.37 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Debiendo reconocer el gasto por depreciación correspondiente al mes de enero 2019, este valor corresponde de la división del valor total del Activo por Derecho de Uso para el número de meses que tiene como duración el contrato.

Tabla 302 Registro Depreciación 2019 Bajo NIIF 16 P. Industrial

| Detalle | Debe | Haber |
|------------------------|-------------|-------------|
| Gasto Depreciación | \$ 2,033.37 | |
| Depreciación Acumulada | | \$ 2,033.37 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Anexo 2 DETERMINACION DEL IMPUESTO POR ESTABLECIMIENTO

Establecimiento 2 Vargas

El contrato posee una duración de 2 años con fecha de inicio 1 de enero de 2018 y fecha de terminación 01 de enero de 2020.

Tabla 303 Impuesto Diferido Establecimiento 002

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2018 | \$ 5,164.01 | \$ 36,073.60 | \$ 41,237.61 | \$ 39,600.00 | \$ -1,637.61 | \$ -360.27 |
| 2019 | \$ 1,888.79 | \$ 36,073.60 | \$ 37,962.39 | \$ 39,600.00 | \$ 1,637.61 | \$ 360.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Se determinó que en el año 2018 se genera por concepto de un Activo por impuesto diferido, compensándose el año siguiente con una diferencia temporaria imponible.

Para el registro tributario y registro contable del año 2018 se debió haber realizado de la siguiente manera.

Tabla 304 Diferencia Temporaria Establecimiento 2 Año 2018

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | | |
|---|-----|---|-------------|-----------|-----|--|
| Generación | | | | Reversión | | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 1,637.61 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 305 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 2 Año 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 360.27 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 360.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2019 en la conciliación tributaria se debe cerrar el impuesto diferido que se apertura en el año 2018, registrándose como reversión, y en el registro contable se produce la reversión de la siguiente manera.

Tabla 306 Diferencia Temporal Establecimiento 2 Año 2019

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|------------|---------------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | 835 +/- \$ 1,637.61 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 307 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 2 Año 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 360.27 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 360.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 3 Boutique San Rafael

El contrato posee una duración de 8 años con fecha de inicio 1 de junio de 2012 y fecha de terminación 01 de junio de 2020.

Tabla 308 Impuesto Diferido Establecimiento 3

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|--------------------------------|--------------|---------------------|---------------|----------------------|
| 2012 | \$ 12,499.01 | \$ 17,394.29 | \$ 29,893.30 | \$ 21,000.00 | \$ -8,893.30 | \$ -1,956.53 |
| 2013 | \$ 20,296.09 | \$ 29,818.79 | \$ 50,114.88 | \$ 37,750.00 | \$ -12,364.88 | \$ -2,720.27 |
| 2014 | \$ 18,507.41 | \$ 29,818.79 | \$ 48,326.20 | \$ 40,750.00 | \$ -7,576.20 | \$ -1,666.76 |
| 2015 | \$ 16,283.00 | \$ 29,818.79 | \$ 46,101.79 | \$ 42,896.00 | \$ -3,205.79 | \$ -705.27 |
| 2016 | \$ 13,686.94 | \$ 29,818.79 | \$ 43,505.72 | \$ 44,390.00 | \$ 884.28 | \$ 194.54 |
| 2017 | \$ 10,716.91 | \$ 29,818.79 | \$ 40,535.70 | \$ 45,294.00 | \$ 4,758.30 | \$ 1,046.83 |
| 2018 | \$ 7,413.45 | \$ 29,818.79 | \$ 37,232.24 | \$ 45,504.00 | \$ 8,271.76 | \$ 1,819.79 |
| 2019 | \$ 3,789.03 | \$ 29,818.79 | \$ 33,607.82 | \$ 45,574.00 | \$ 11,966.18 | \$ 2,632.56 |
| 2020 | \$ 425.86 | \$ 12,424.49 | \$ 12,850.35 | \$ 19,010.00 | \$ 6,159.65 | \$ 1,355.12 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Se determinó que los años 2012, 2013, 2014 y 2015 se generan un activo por impuesto diferido, el registro en la conciliación tributaria y el registro contable se detallan en las siguientes tablas.

Los registros tanto en la conciliación tributaria y el registro contable para el año 2012 se debió realizar de la siguiente forma.

Tabla 309 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2012

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | | |
|--|-----|---------------|-----------|-----|--|
| Generación | | | Reversión | | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 8,893.30 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 310 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2012

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,956.53 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,956.53 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2013 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 311 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2013

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|--------------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 12,364.88 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 312 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2013

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 2,720.27 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 2,720.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2014 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 313 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2014

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 7,576.20 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 314 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2014

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,666.76 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,666.76 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Los registros tributarios el registro contable para el año 2015 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 315 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2015

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---------------|-----------|-----|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 3,205.79 | 835 | +/- |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | | | |

Tabla 316 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2015

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 705.27 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 705.27 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

En los siguientes años se reconocerá valores por reversión en la conciliación tributaria generando la compensación del activo por impuesto diferido generado en los años anteriores. Es así como para el año 2016 se debió realizar el siguiente asiento.

Tabla 317 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2016

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|--|--|--|--|
|--|--|--|--|--|

| | Generación | | Reversión | |
|-----------------------------------|------------|--|-----------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | | 835 +/- | \$ 884.28 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 318 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2016

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 194.54 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 194.54 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2017 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 319 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2017

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | | Reversión | |
|-----------------------------------|------------|--|-----------|-------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | | 835 +/- | \$ 4,758.30 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 320 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2017

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 1,046.83 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 1,046.83 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2018 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 321 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2018**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | Reversión | |
|-----------------------------------|------------|--|-----------|-------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | | 835 +/- | \$ 8,271.76 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 322 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2018

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 1,819.79 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 1,819.79 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2019 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 323 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2019**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | Reversión | |
|-----------------------------------|------------|--|-----------|--------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | | 835 +/- | \$ 11,966.18 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 324 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2019

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 2,632.56 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 2,632.56 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los registros tributarios el registro contable para el año 2020 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 325 Diferencia Temporal Establecimiento 3 Año 2020**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | Reversión |
|-----------------------------------|------------|--|---------------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | | 835 +/- \$ 6,159.65 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 326 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 3 Año 2020

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 1,355.12 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 1,355.12 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 4 Juan Tanca Marengo

El contrato posee una duración de 2 años con fecha de inicio 1 de julio de 2017 y fecha de terminación 01 de julio de 2019.

Tabla 327 Impuesto Diferido Establecimiento 4

| Año | Gasto Contable Interés | Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|---------------------------|---------------|--------------|---------------------|-------------|----------------------|
| 2017 | \$ 10,811.00 | \$ 65,588.36 | \$ 76,399.36 | \$ 72,000.00 | \$-4,399.36 | \$ -967.86 |
| 2018 | \$ 12,958.51 | \$ 131,176.73 | \$144,135.24 | \$144,000.00 | \$ -135.24 | \$ -29.75 |
| 2019 | \$ 1,877.04 | \$ 65,588.36 | \$ 67,465.40 | \$ 72,000.00 | \$ 4,534.60 | \$ 997.61 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Se determinó que los años 2017 y 2018 se genera un activo por impuesto diferido, mientras que para el año 2019 esta se reversa porque se produce el pasivo por impuesto diferido.

En el año 2017 el registro tributario y el registro contable se lo realizarían de la siguiente manera.

Tabla 328 Diferencia Temporal Establecimiento 4 Año 2017**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | | Reversión |
|-----------------------------------|------------|---|-------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 4,399.36 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 329 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 4 Año 2017

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 967.86 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 967.86 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2018 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 330 Diferencia Temporal Establecimiento 4 Año 2018**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | | Reversión |
|-----------------------------------|------------|---|-----------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 135.24 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 331 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 4 Año 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|----------|----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 29.75 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 29.75 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2019 se compensa en su totalidad el activo por impuesto diferido originados en los años anteriores, con lo que se registra una reversión en la conciliación tributaria y un pasivo por impuesto diferido en el registro contable. Los registros se los realizaría de la siguiente manera.

Tabla 332 Diferencia Temporal Establecimiento 4 Año 2019

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|-----|---|-----------|-----|-------------|
| Generación | | | Reversión | | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- | \$ 4,534.60 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 333 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 4 Año 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 997.61 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 997.61 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 5 Machala

El contrato posee una duración de 10 años con fecha de inicio 1 de octubre de 2014 y fecha de terminación 01 de octubre de 2024.

Tabla 334 Impuesto Diferido Establecimiento 5

| Año | Gasto Contable | | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|-------------|------------------|--------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | | | | |
| 2014 | \$ 4,213.47 | \$ 4,627.39 | \$ 8,840.86 | \$ 5,100.00 | \$ -3,740.86 | \$ -822.99 |
| 2015 | \$ 16,643.16 | \$ 18,509.55 | \$35,152.71 | \$ 20,706.00 | \$-14,446.71 | \$ -3,178.28 |
| 2016 | \$ 16,204.12 | \$ 18,509.55 | \$34,713.67 | \$ 21,948.36 | \$-12,765.31 | \$ -2,808.37 |
| 2017 | \$ 15,602.00 | \$ 18,509.55 | \$34,111.55 | \$ 23,265.27 | \$-10,846.28 | \$ -2,386.18 |

| | | | | | | |
|------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 2018 | \$ 14,814.02 | \$ 18,509.55 | \$33,323.57 | \$ 24,661.20 | \$ -8,662.37 | \$ -1,905.72 |
| 2019 | \$ 13,814.78 | \$ 18,509.55 | \$32,324.33 | \$ 26,140.83 | \$ -6,183.50 | \$ -1,360.37 |
| 2020 | \$ 12,576.01 | \$ 18,509.55 | \$31,085.56 | \$ 27,709.26 | \$ -3,376.30 | \$ -742.79 |
| 2021 | \$ 11,044.69 | \$ 18,509.55 | \$29,554.24 | \$ 32,203.32 | \$ 2,649.08 | \$ 582.80 |
| 2022 | \$ 8,492.29 | \$ 18,509.55 | \$27,001.84 | \$ 42,630.00 | \$ 15,628.16 | \$ 3,438.20 |
| 2023 | \$ 5,137.10 | \$ 18,509.55 | \$23,646.65 | \$ 45,187.80 | \$ 21,541.15 | \$ 4,739.05 |
| 2024 | \$ 1,308.31 | \$ 13,882.16 | \$15,190.47 | \$ 35,393.40 | \$ 20,202.93 | \$ 4,444.64 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Se ha determinado que desde el año 2014 hasta el año 2021 se reconoce un activo por impuesto diferido, para lo cual en el año 2014 se deberá registrar diferencias temporarias producto de la aplicación del contrato de arrendamiento.

Tabla 335 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2014

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| Generación | | Reversión | |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|--|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 3,740.86 | 835 +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 336 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2014

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 822.99 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 822.99 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2015 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 337 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2015

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| Generación | Reversión |
|------------|-----------|
|------------|-----------|



Por Otras Diferencias 834 + \$ 14,446.71 835 +/-
Temporarias

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 338 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2015

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 3,178.28 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 3,178.28 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2016 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 339 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2016

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| Generación | Reversión |
|--|-----------|
| Por Otras Diferencias 834 + \$ 12,765.31 | 835 +/- |
| Temporarias | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 340 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2016

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 2,808.37 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 2,808.37 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2017 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 341 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2017**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | Reversión |
|-----------------------------------|--------------------|--|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 10,846.28 | | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 342 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2017

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 2,386.18 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 2,386.18 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2018 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 343 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2018**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | Reversión |
|-----------------------------------|-------------------|--|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 8,662.37 | | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 344 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,905.72 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,905.72 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2019 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 345 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2019**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | | Reversión |
|-----------------------------------|------------|---|-------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 6,183.50 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 346 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,360.37 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,360.37 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2020 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 347 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2020**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | | Reversión |
|-----------------------------------|------------|---|-------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 3,376.30 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 348 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2020

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 742.79 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 742.79 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

A partir del año 2021 el activo por impuesto diferido se comienza de compensar obteniéndose en la conciliación tributaria como un reverso y en el registro contable como un pasivo.

Tabla 349 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2021

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|------------|---------------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | 835 +/- \$ 2,649.08 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 350 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2021

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 582.80 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 582.80 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2022 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 351 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2022

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|------------|----------------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | 835 +/- \$ 15,628.16 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 352 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2022

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 3,438.20 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 3,438.20 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Los registros tributarios el registro contable para el año 2023 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 353 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2023

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---|-----------|------------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 21,541.15 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | | | |

Tabla 354 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2023

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 4,739.05 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 4,739.05 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Los registros tributarios el registro contable para el año 2024 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 355 Diferencia Temporal Establecimiento 5 Año 2024

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---|-----------|------------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 20,202.93 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 356 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 5 Año 2024

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 4,444.64 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 4,444.64 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 6 Duran

El contrato posee una duración de 2 años con fecha de inicio 1 de octubre de 2016 y fecha de terminación 01 de octubre de 2018.

Tabla 357 Impuesto Diferido Establecimiento 6

| Año | Gasto Contable | | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | | | | |
| 2018 | \$ 981.60 | \$ 5,595.51 | \$ 6,577.10 | \$ 6,142.50 | \$ -434.60 | \$ -95.61 |
| 2019 | \$ 2,713.18 | \$ 22,382.03 | \$ 25,095.21 | \$ 24,570.00 | \$ -525.21 | \$ -115.55 |
| 2020 | \$ 681.17 | \$ 16,786.52 | \$ 17,467.69 | \$ 18,427.50 | \$ 959.81 | \$ 211.16 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

En los años 2018 y 2019 origina una diferencia temporaria generando un activo por impuesto diferido, estos registros se los realizaría de la siguiente manera.

Tabla 358 Diferencia Temporaria Establecimiento 6 Año 2018

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|-----|-------------|-----------|-----|--|
| Generación | | | Reversión | | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 434.60 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 359 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 6 Año 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|----------|----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 95.61 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 95.61 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2019 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 360 Diferencia Temporal Establecimiento 6 Año 2019**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|-----------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 525.21 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 361 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 6 Año 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 115.55 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 115.55 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2020 el activo por impuesto diferido se comienza de compensar obteniéndose en la conciliación tributaria como un reverso y en el registro contable como un pasivo.

Tabla 362 Diferencia Temporal Establecimiento 6 Año 2020**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| Generación | Reversión |
|------------|-----------|
|------------|-----------|

Por Otras Diferencias 834 + 835 +/- \$ 959.81
Temporarias

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 363 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 6 Año 2020

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 211.16 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 211.16 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 7 Milagro

El contrato posee una duración de 2 años con fecha de inicio 1 de junio de 2017 y fecha de terminación 01 de junio de 2019.

Tabla 364 Impuesto Diferido Establecimiento 7

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|-----------|--------------------------------|--------------|---------------------|------------|----------------------|
| 2017 | \$ 894.20 | \$ 5,544.94 | \$ 6,439.14 | \$ 6,086.99 | \$ -352.15 | \$ -77.47 |
| 2018 | \$ 866.86 | \$ 9,505.61 | \$ 10,372.47 | \$ 10,434.84 | \$ 62.37 | \$ 13.72 |
| 2019 | \$ 97.40 | \$ 3,960.67 | \$ 4,058.07 | \$ 4,347.85 | \$ 289.78 | \$ 63.75 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

En el año 2017 se origina una diferencia temporaria generando un activo por impuesto diferido, el registro tributario como el registro contable se los realizaría de la siguiente manera.

Tabla 365 Diferencia Temporaria Establecimiento 7 Año 2017

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| Generación | Reversión |
|--|-----------|
| Por Otras Diferencias 834 + \$ 352.15 Temporarias | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 366 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 7 Año 2017

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 77.47 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 77.47 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2018 el activo por impuesto diferido se comienza de compensar obteniéndose en la conciliación tributaria como un reverso y en el registro contable como un pasivo.

Tabla 367 Diferencia Temporal Establecimiento 7 Año 2018

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---|-----------|--------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 62.37 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 368 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 7 Año 2018

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 13.72 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 13.72 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro para el año final del contrato 2019 el activo por impuesto diferido se cierra con el pasivo generado, el registro se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 369 Diferencia Temporal Establecimiento 7 Año 2019**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|------------|-------------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + | 835 +/- \$ 289.78 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.**Tabla 370 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 7 Año 2019**

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|----------|----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 63.75 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 63.75 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.**Establecimiento 8 La Libertad**

El contrato posee una duración de 8 años con fecha de inicio 20 de septiembre de 2011 y fecha de terminación 20 de septiembre de 2021.

Tabla 371 Diferencia Temporal Establecimiento 8

| Año | Interés | Gasto Contable | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|----------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| | | Depreciación | Total | | | |
| 2011 | \$ 4,660.97 | \$ 6,378.14 | \$ 11,039.11 | \$ 5,205.00 | \$ -5,834.11 | \$ -1,283.50 |
| 2012 | \$ 13,478.25 | \$ 19,134.41 | \$ 32,612.66 | \$ 24,000.00 | \$ -8,612.66 | \$ -1,894.78 |
| 2013 | \$ 12,426.07 | \$ 19,134.41 | \$ 31,560.48 | \$ 25,200.00 | \$ -6,360.48 | \$ -1,399.30 |
| 2014 | \$ 11,157.11 | \$ 19,134.41 | \$ 30,291.52 | \$ 26,460.00 | \$ -3,831.52 | \$ -842.93 |
| 2015 | \$ 9,644.92 | \$ 19,134.41 | \$ 28,779.33 | \$ 27,783.00 | \$ -996.33 | \$ -219.19 |
| 2016 | \$ 7,869.50 | \$ 19,134.41 | \$ 27,003.91 | \$ 28,956.12 | \$ 1,952.21 | \$ 429.49 |
| 2017 | \$ 5,802.20 | \$ 19,134.41 | \$ 24,936.61 | \$ 30,396.12 | \$ 5,459.51 | \$ 1,201.09 |
| 2018 | \$ 3,397.90 | \$ 19,134.41 | \$ 22,532.30 | \$ 31,915.92 | \$ 9,383.62 | \$ 2,064.40 |
| 2019 | \$ 745.11 | \$ 12,756.27 | \$ 13,501.38 | \$ 22,341.12 | \$ 8,839.74 | \$ 1,944.74 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Se determinó que los años 2011 hasta el 2015 se genera una diferencia temporaria que orina un activo por impuesto diferido, el cual partir del año 2016 se comenzara a compensar.

Los asientos respondientes al año 2011 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 372 Diferencia Temporaria Establecimiento 8 Año 2011

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---------------|-----------|-----|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 5,834.11 | 835 | +/- |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | | | |

Tabla 373 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2011

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|---------------------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,283.50 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,283.50 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Los registros tributarios el registro contable para el año 2012 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 374 Diferencia Temporaria Establecimiento 8 Año 2012

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---------------|-----------|-----|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 8,612.66 | 835 | +/- |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | | | |

Tabla 375 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2012

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,894.78 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,894.78 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2013 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 376 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2013**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 6,360.48 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 377 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2013

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,399.30 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,399.30 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los registros tributarios el registro contable para el año 2014 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 378 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2014**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 3,831.52 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 379 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2014

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 842.93 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 842.93 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2015 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 380 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2015**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|-----------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 996.33 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 381 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2015

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 219.19 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 219.19 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2016 el activo por impuesto diferido se comienza de compensar obteniéndose en la conciliación tributaria como un reverso y en el registro contable como un pasivo.

Tabla 382 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2016**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | Reversión | | |
|-----------------------------------|------------|---|-----------|-----|-------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- | \$ 1,952.21 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.**Tabla 383 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2016**

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 429.49 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 429.49 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2017 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 384 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2017**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | Reversión | | |
|-----------------------------------|------------|---|-----------|-----|-------------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- | \$ 5,459.51 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.**Tabla 385 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2017**

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 1,201.09 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 1,201.09 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los registros tributarios el registro contable para el año 2018 se lo realiza de la siguiente manera.

Tabla 386 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2018

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---|-----------|-----------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 9,383.62 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 387 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2018

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 2,064.40 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 2,064.40 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

El registro para el año final del contrato 2019 el activo por impuesto diferido se cierra con el pasivo generado, el registro se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 388 Diferencia Temporal Establecimiento 8 Año 2019

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|-----|---|-----------|-----------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 8,839.74 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 389 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 8 Año 2019

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 1,944.74 | |

Activo Impuesto Diferido

\$ 1,944.74

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Establecimiento 9 Totoracocha

El contrato posee una duración de 10 años con fecha de inicio 10 de febrero de 2014 y fecha de terminación 10 de febrero de 2024.

Tabla 390 Diferencia Temporal Establecimiento 9

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|--------------------------------|--------------|---------------------|---------------|----------------------|
| 2014 | \$ 12,078.73 | \$ 13,335.37 | \$ 25,414.10 | \$ 14,300.00 | \$ -11,114.10 | \$ -2,445.10 |
| 2015 | \$ 12,906.16 | \$ 14,547.68 | \$ 27,453.84 | \$ 16,887.00 | \$ -10,566.84 | \$ -2,324.70 |
| 2016 | \$ 12,462.84 | \$ 14,547.68 | \$ 27,010.52 | \$ 18,406.83 | \$ -8,603.69 | \$ -1,892.81 |
| 2017 | \$ 11,826.98 | \$ 14,547.68 | \$ 26,374.66 | \$ 20,063.36 | \$ -6,311.30 | \$ -1,388.49 |
| 2018 | \$ 10,966.75 | \$ 14,547.68 | \$ 25,514.42 | \$ 21,868.97 | \$ -3,645.45 | \$ -802.00 |
| 2019 | \$ 9,846.04 | \$ 14,547.68 | \$ 24,393.72 | \$ 23,837.13 | \$ -556.59 | \$ -122.45 |
| 2020 | \$ 8,424.02 | \$ 14,547.68 | \$ 22,971.69 | \$ 25,982.39 | \$ 3,010.70 | \$ 662.35 |
| 2021 | \$ 6,654.48 | \$ 14,547.68 | \$ 21,202.16 | \$ 28,320.71 | \$ 7,118.55 | \$ 1,566.08 |
| 2022 | \$ 4,485.29 | \$ 14,547.68 | \$ 19,032.97 | \$ 30,869.49 | \$ 11,836.52 | \$ 2,604.03 |
| 2023 | \$ 1,857.61 | \$ 14,547.68 | \$ 16,405.28 | \$ 33,647.68 | \$ 17,242.40 | \$ 3,793.33 |
| 2024 | \$ 21.30 | \$ 1,212.31 | \$ 1,233.60 | \$ 2,823.40 | \$ 1,589.80 | \$ 349.76 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para este arriendo se determinó que los años 2014 hasta el año 2018 se genera una diferencia temporal que origina un activo por impuesto diferido, el cual partir del año 2019 se comenzara a compensar.

Los asientos respondientes al año 2014 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 391 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2014**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| Generación | | | | Reversión | |
|-----------------------------------|-----|---|--------------|-----------|-----|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 11,114.10 | 835 | +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 392 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2014

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 2,445.10 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 2,445.10 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los asientos respondientes al año 2015 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 393 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2015

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|-----|----------------|-----------|-----|--|
| Generación | | | Reversión | | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 10,566.84 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 394 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2015

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 2,324.70 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 2,324.70 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los asientos respondientes al año 2016 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 395 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2016

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|--|--|-----------|--|--|
| Generación | | | Reversión | | |

Por Otras Diferencias 834 + \$ 8,603.69 835 +/-
Temporarias

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 396 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9, Año 2016

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,892.81 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,892.81 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los asientos respondientes al año 2017 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 397 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2017

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| Generación | Reversión |
|---|-----------|
| Por Otras Diferencias 834 + \$ 6,311.30 | 835 +/- |
| Temporarias | |

Elaborado por: Crespo, A & García L.

Tabla 398 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2017

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-------------|-------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 1,388.49 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 1,388.49 |

Elaborado por: Crespo, A & García L.

Los asientos respondientes al año 2018 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 399 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2018

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | | | Reversión | | |
|-----------------------------------|------------|---|-------------|-----------|-----|--|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 3,645.45 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García L.

Tabla 400 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2018

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 802.00 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 802.00 |

Elaborado por: Crespo, A & García L.

Los asientos respondientes al año 2019 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 401 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2019

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | | | Reversión | | |
|-----------------------------------|------------|---|-----------|-----------|-----|--|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 556.59 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 402 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2019

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 122.45 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 122.45 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2020 el activo por impuesto diferido se comienza de compensar obteniéndose en la conciliación tributaria como un reverso y en el registro contable como un pasivo.

Tabla 403 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2020

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|-----|---|-----------|-----------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 3,010.70 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | | | |

Tabla 404 Registro de Impuesto Diferido Establecimiento 9 año 2020

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 662.35 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 662.35 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | |

Los asientos respondientes al año 2021 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 405 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2021

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|-----|---|-----------|-----------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 7,118.55 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | | | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 406 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2021

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 1,566.08 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 1,566.08 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Los asientos respondientes al año 2022 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 407 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2022

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|-----|---|-----------|------------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 11,836.52 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | | | |

Tabla 408 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2022

| Detalle | Debe | Haber |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 2,604.03 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 2,604.03 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | |

Los asientos respondientes al año 2023 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 409 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2023

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|-----|---|-----------|------------------|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- \$ 17,242.40 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L. | | | | |

Tabla 410 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2023

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 3,793.33 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 3,793.33 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | |

El registro para el año final del contrato 2024 el activo por impuesto diferido se cierra con el pasivo generado, el registro se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 411 Diferencia Temporal Establecimiento 9 Año 2024

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|-----|---|-----------|-----|-------------|
| Generación | | | Reversión | | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 | +/- | \$ 1,589.80 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | | | | |

Tabla 412 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 9 Año 2024

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 349.76 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 349.76 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | |

Establecimiento 10 Azogues

El contrato posee una duración de 10 años con fecha de inicio 2 de julio de 2011 y fecha de terminación 02 de julio de 2021.

Tabla 413 Diferencia Temporal Establecimiento 10

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2011 | \$ 3,079.14 | \$ 3,406.94 | \$ 6,486.08 | \$ 4,565.22 | \$ -1,920.86 | \$ -422.59 |
| 2012 | \$ 5,936.69 | \$ 6,813.87 | \$ 12,750.56 | \$ 9,391.32 | \$ -3,359.24 | \$ -739.03 |

| | | | | | | |
|------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|------------|
| 2013 | \$ 5,596.93 | \$ 6,813.87 | \$ 12,410.80 | \$ 9,652.20 | \$ -2,758.60 | \$ -606.89 |
| 2014 | \$ 5,188.86 | \$ 6,813.87 | \$ 12,002.73 | \$10,173.96 | \$ -1,828.77 | \$ -402.33 |
| 2015 | \$ 4,703.54 | \$ 6,813.87 | \$ 11,517.41 | \$10,434.72 | \$ -1,082.69 | \$ -238.19 |
| 2016 | \$ 4,147.26 | \$ 6,813.87 | \$ 10,961.13 | \$10,695.60 | \$ -265.53 | \$ -58.42 |
| 2017 | \$ 3,513.26 | \$ 6,813.87 | \$ 10,327.13 | \$10,956.48 | \$ 629.35 | \$ 138.46 |
| 2018 | \$ 2,794.15 | \$ 6,813.87 | \$ 9,608.02 | \$11,217.36 | \$ 1,609.34 | \$ 354.06 |
| 2019 | \$ 1,981.83 | \$ 6,813.87 | \$ 8,795.70 | \$11,478.24 | \$ 2,682.54 | \$ 590.16 |
| 2020 | \$ 1,067.43 | \$ 6,813.87 | \$ 7,881.30 | \$11,739.12 | \$ 3,857.82 | \$ 848.72 |
| 2021 | \$ 156.42 | \$ 3,406.94 | \$ 3,563.36 | \$ 6,000.00 | \$ 2,436.64 | \$ 536.06 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para este arriendo se determinó que los años 2011 hasta el año 2016 se genera una diferencia temporaria que origina un activo por impuesto diferido, el cual partir del año 2017 se comenzara a compensar.

Los asientos respondientes al año 2011 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 414 Diferencia Temporaria Establecimiento 10 Año 2011

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | | |
|---|-----|---------------|-----------|-----|--|
| Generación | | | Reversión | | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 1,920.86 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Anexo 3 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2011

Tabla 415 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2011

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 422.59 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 422.59 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los asientos respondientes al año 2012 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 416 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2012

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|-----|---------------|-----------|-----|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 3,359.24 | 835 | +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 417 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2012

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 739.03 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 739.03 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los asientos respondientes al año 2013 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 418 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2013

| Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido) | | | | |
|---|-----|---------------|-----------|-----|
| Generación | | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + \$ 2,758.60 | 835 | +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 419 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2013

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 606.89 | |

Impuesto Renta por Pagar

\$ 606.89

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los asientos respondientes al año 2014 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 420 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2014**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 1,828.77 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 421 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2014

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 402.33 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 402.33 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los asientos respondientes al año 2015 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 422 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2015**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|-------------------|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 + \$ 1,082.69 | 835 +/- |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 423 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2015

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 238.19 | |

Impuesto Renta por Pagar

\$ 238.19

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los asientos respondientes al año 2016 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 424 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2016**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | | Reversión | | |
|-----------------------------------|------------|---|-----------|-----------|-----|--|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | \$ 265.53 | 835 | +/- | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 425 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2016

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 58.42 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 58.42 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Para el año 2017 el activo por impuesto diferido se comienza de compensar obteniéndose en la conciliación tributaria como un reverso y en el registro contable como un pasivo.

Tabla 426 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2017**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| | Generación | | | Reversión | | |
|-----------------------------------|------------|---|--|-----------|-----|-----------|
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | | 835 | +/- | \$ 629.35 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 427 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2017

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 138.46 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 138.46 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | |

Los asientos respondientes al año 2018 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 428 Diferencia Temporaria Establecimiento 10 Año 2018

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | | | | |
|--|------------|---|-----------|-------------|
| | Generación | | Reversión | |
| Por Otras Diferencias Temporarias | 834 | + | 835 +/- | \$ 1,609.34 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | | | |

Tabla 429 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2018

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 354.06 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 354.06 |
| Elaborado por: Crespo, A & García, L | | |

Los asientos respondientes al año 2019 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 430 Diferencia Temporaria Establecimiento 10 Año 2019

| <u>Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)</u> | |
|--|-----------|
| Generación | Reversión |

Por Otras Diferencias 834 + 835 +/- \$ 2,682.54
Temporarias

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 431 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2019

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 590.16 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 590.16 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Los asientos respondientes al año 2020 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 432 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2020

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| Generación | Reversión |
|-----------------------------|---------------------|
| Por Otras Diferencias 834 + | 835 +/- \$ 3,857.82 |
| Temporarias | |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 433 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2020

| <u>Detalle</u> | <u>Debe</u> | <u>Haber</u> |
|--------------------------|-------------|--------------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 848.72 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 848.72 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

El registro para el año final del contrato 2021 el activo por impuesto diferido se cierra con el pasivo generado, el registro se lo realizaría de la siguiente manera.

Tabla 434 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año 2021

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| Generación | Reversión |
|------------|-----------|
|------------|-----------|

Por Otras Diferencias 834 + 835 +/- \$ 2,436.64
Temporarias

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 435 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 10 Año 2021

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 536.06 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 536.06 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Establecimiento 11 Parque Industrial

El contrato posee una duración de 2 años con fecha de inicio 25 de abril de 2018 y fecha de terminación 25 de abril de 2020.

Tabla 436 Diferencia Temporal Establecimiento 10 Año

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2018 | \$ 2,819.60 | \$ 18,300.30 | \$ 21,119.90 | \$ 20,089.26 | \$ -1,030.64 | \$ -226.74 |
| 2019 | \$ 1,850.44 | \$ 24,400.40 | \$ 26,250.85 | \$ 26,785.68 | \$ 534.83 | \$ 117.66 |
| 2020 | \$ 100.51 | \$ 6,100.10 | \$ 6,200.61 | \$ 6,696.42 | \$ 495.81 | \$ 109.08 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para este arriendo se determinó que el año 2018 se genera una diferencia temporal que origina un activo por impuesto diferido, el cual partir del año 2019 se comenzara a compensar.

Los asientos respondientes al año 2018 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 437 Diferencia Temporal Establecimiento 11 Año 20018

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

Generación

Reversión



Por Otras Diferencias 834 + \$ 1,030.64 835 +/-
Temporarias

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 438 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 11 Año 2018

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Activo Impuesto Diferido | \$ 226.74 | |
| Impuesto Renta por Pagar | | \$ 226.74 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Para el año 2019 el activo por impuesto diferido se comienza de compensar obteniéndose en la conciliación tributaria como un reverso y en el registro contable como un pasivo.

Tabla 439 Diferencia Temporal Establecimiento 11 Año 2019

Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)

| | Generación | Reversión |
|--|------------|-------------------|
| Por Otras Diferencias 834 + Temporarias | | 835 +/- \$ 534.83 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Tabla 440 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 11 Año 2019

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 117.66 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 117.66 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L.

Los asientos respondientes al año 2020 se los realizaría de la siguiente manera, tanto tributaria como contablemente.

Tabla 441 Diferencia Temporal Establecimiento 11 Año 2020**Generación / Reversión de Diferencias Temporarias (Impuesto Diferido)**

| Por Otras Diferencias Temporarias | Generación | Reversión |
|-----------------------------------|------------|-------------------|
| | 834 + | 835 +/- \$ 495.81 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 442 Registro Impuesto Diferido Establecimiento 11 Año 2020

| Detalle | Debe | Haber |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Impuesto Renta por Pagar | \$ 109.08 | |
| Activo Impuesto Diferido | | \$ 109.08 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Anexo 4 TABLA RESUMEN POR ESTABLECIMIENTO**Tabla 443 Establecimiento 1 San Rafael**

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|-----------------------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| 2015 | \$ 11,238.72 | \$ 12,545.69 | \$ 23,784.40 | \$ 18,000.00 | \$ -5,784.40 | \$ -1,272.57 |
| 2016 | \$ 14,237.55 | \$ 16,727.58 | \$ 30,965.13 | \$ 24,000.00 | \$ -6,965.13 | \$ -1,532.33 |
| 2017 | \$ 13,309.04 | \$ 16,727.58 | \$ 30,036.62 | \$ 24,000.00 | \$ -6,036.62 | \$ -1,328.06 |
| 2018 | \$ 12,292.22 | \$ 16,727.58 | \$ 29,019.80 | \$ 24,000.00 | \$ -5,019.80 | \$ -1,104.36 |
| 2019 | \$ 11,178.69 | \$ 16,727.58 | \$ 27,906.27 | \$ 24,000.00 | \$ -3,906.27 | \$ -859.38 |
| 2020 | \$ 9,907.79 | \$ 16,727.58 | \$ 26,635.38 | \$ 25,200.00 | \$ -1,435.38 | \$ -315.78 |
| 2021 | \$ 8,399.32 | \$ 16,727.58 | \$ 25,126.90 | \$ 26,460.00 | \$ 1,333.10 | \$ 293.28 |
| 2022 | \$ 6,624.83 | \$ 16,727.58 | \$ 23,352.42 | \$ 27,783.00 | \$ 4,430.58 | \$ 974.73 |
| 2023 | \$ 4,552.91 | \$ 16,727.58 | \$ 21,280.49 | \$ 29,172.12 | \$ 7,891.63 | \$ 1,736.16 |
| 2024 | \$ 2,148.83 | \$ 16,727.58 | \$ 18,876.41 | \$ 30,630.72 | \$ 11,754.31 | \$ 2,585.95 |
| 2025 | \$ 120.69 | \$ 4,181.90 | \$ 4,302.58 | \$ 8,040.57 | \$ 3,737.99 | \$ 822.36 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 444 Establecimiento 2 Vargas

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|-----|---------|-----------------------------|-------|------------------|------------|-------------------|
|-----|---------|-----------------------------|-------|------------------|------------|-------------------|

| | | | | | | |
|------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 2018 | \$ 5,164.01 | \$ 36,073.60 | \$ 41,237.61 | \$ 39,600.00 | \$ -1,637.61 | \$ -360.27 |
| 2019 | \$ 1,888.79 | \$ 36,073.60 | \$ 37,962.39 | \$ 39,600.00 | \$ 1,637.61 | \$ 360.27 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 445 Establecimiento 3 Boutique San Rafael

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|--------------------------------|--------------|---------------------|---------------|----------------------|
| 2012 | \$ 12,499.01 | \$ 17,394.29 | \$ 29,893.30 | \$ 21,000.00 | \$ -8,893.30 | \$ -1,956.53 |
| 2013 | \$ 20,296.09 | \$ 29,818.79 | \$ 50,114.88 | \$ 37,750.00 | \$ -12,364.88 | \$ -2,720.27 |
| 2014 | \$ 18,507.41 | \$ 29,818.79 | \$ 48,326.20 | \$ 40,750.00 | \$ -7,576.20 | \$ -1,666.76 |
| 2015 | \$ 16,283.00 | \$ 29,818.79 | \$ 46,101.79 | \$ 42,896.00 | \$ -3,205.79 | \$ -705.27 |
| 2016 | \$ 13,686.94 | \$ 29,818.79 | \$ 43,505.72 | \$ 44,390.00 | \$ 884.28 | \$ 194.54 |
| 2017 | \$ 10,716.91 | \$ 29,818.79 | \$ 40,535.70 | \$ 45,294.00 | \$ 4,758.30 | \$ 1,046.83 |
| 2018 | \$ 7,413.45 | \$ 29,818.79 | \$ 37,232.24 | \$ 45,504.00 | \$ 8,271.76 | \$ 1,819.79 |
| 2019 | \$ 3,789.03 | \$ 29,818.79 | \$ 33,607.82 | \$ 45,574.00 | \$ 11,966.18 | \$ 2,632.56 |
| 2020 | \$ 425.86 | \$ 12,424.49 | \$ 12,850.35 | \$ 19,010.00 | \$ 6,159.65 | \$ 1,355.12 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 446 Establecimiento 4 Boutique San Rafael

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|--------------------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| 2017 | \$ 10,811.00 | \$ 65,588.36 | \$ 76,399.36 | \$ 72,000.00 | \$ -4,399.36 | \$ -967.86 |
| 2018 | \$ 12,958.51 | \$ 131,176.73 | \$ 144,135.24 | \$ 144,000.00 | \$ -135.24 | \$ -29.75 |
| 2019 | \$ 1,877.04 | \$ 65,588.36 | \$ 67,465.40 | \$ 72,000.00 | \$ 4,534.60 | \$ 997.61 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 447 Establecimiento 5 Juan Tanca Marengo

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|--------------------------------|--------------|---------------------|---------------|----------------------|
| 2014 | \$ 4,213.47 | \$ 4,627.39 | \$ 8,840.86 | \$ 5,100.00 | \$ -3,740.86 | \$ -822.99 |
| 2015 | \$ 16,643.16 | \$ 18,509.55 | \$ 35,152.71 | \$ 20,706.00 | \$ -14,446.71 | \$ -3,178.28 |
| 2016 | \$ 16,204.12 | \$ 18,509.55 | \$ 34,713.67 | \$ 21,948.36 | \$ -12,765.31 | \$ -2,808.37 |

| | | | | | | |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 2017 | \$ 15,602.00 | \$ 18,509.55 | \$ 34,111.55 | \$ 23,265.27 | \$ -10,846.28 | \$ -2,386.18 |
| 2018 | \$ 14,814.02 | \$ 18,509.55 | \$ 33,323.57 | \$ 24,661.20 | \$ -8,662.37 | \$ -1,905.72 |
| 2019 | \$ 13,814.78 | \$ 18,509.55 | \$ 32,324.33 | \$ 26,140.83 | \$ -6,183.50 | \$ -1,360.37 |
| 2020 | \$ 12,576.01 | \$ 18,509.55 | \$ 31,085.56 | \$ 27,709.26 | \$ -3,376.30 | \$ -742.79 |
| 2021 | \$ 11,044.69 | \$ 18,509.55 | \$ 29,554.24 | \$ 32,203.32 | \$ 2,649.08 | \$ 582.80 |
| 2022 | \$ 8,492.29 | \$ 18,509.55 | \$ 27,001.84 | \$ 42,630.00 | \$ 15,628.16 | \$ 3,438.20 |
| 2023 | \$ 5,137.10 | \$ 18,509.55 | \$ 23,646.65 | \$ 45,187.80 | \$ 21,541.15 | \$ 4,739.05 |
| 2024 | \$ 1,308.31 | \$ 13,882.16 | \$ 15,190.47 | \$ 35,393.40 | \$ 20,202.93 | \$ 4,444.64 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 448 Establecimiento 6 Machala

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2018 | \$ 981.60 | \$ 5,595.51 | \$ 6,577.10 | \$ 6,142.50 | \$ -434.60 | \$ -95.61 |
| 2019 | \$ 2,713.18 | \$ 22,382.03 | \$ 25,095.21 | \$ 24,570.00 | \$ -525.21 | \$ -115.55 |
| 2020 | \$ 681.17 | \$ 16,786.52 | \$ 17,467.69 | \$ 18,427.50 | \$ 959.81 | \$ 211.16 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 449 Establecimiento 7 Duran

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2017 | \$ 894.20 | \$ 5,544.94 | \$ 6,439.14 | \$ 6,086.99 | \$ -352.15 | \$ -77.47 |
| 2018 | \$ 866.86 | \$ 9,505.61 | \$ 10,372.47 | \$ 10,434.84 | \$ 62.37 | \$ 13.72 |
| 2019 | \$ 97.40 | \$ 3,960.67 | \$ 4,058.07 | \$ 4,347.85 | \$ 289.78 | \$ 63.75 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 450 Establecimiento 8 Libertad

| Año | Gasto Contable | | | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|----------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|
| | Interés | Depreciación | Total | | | |
| 2011 | \$ 4,660.97 | \$ 6,378.14 | \$ 11,039.11 | \$ 5,205.00 | \$ -5,834.11 | \$ -1,283.50 |
| 2012 | \$ 13,478.25 | \$ 19,134.41 | \$ 32,612.66 | \$ 24,000.00 | \$ -8,612.66 | \$ -1,894.78 |
| 2013 | \$ 12,426.07 | \$ 19,134.41 | \$ 31,560.48 | \$ 25,200.00 | \$ -6,360.48 | \$ -1,399.30 |
| 2014 | \$ 11,157.11 | \$ 19,134.41 | \$ 30,291.52 | \$ 26,460.00 | \$ -3,831.52 | \$ -842.93 |
| 2015 | \$ 9,644.92 | \$ 19,134.41 | \$ 28,779.33 | \$ 27,783.00 | \$ -996.33 | \$ -219.19 |
| 2016 | \$ 7,869.50 | \$ 19,134.41 | \$ 27,003.91 | \$ 28,956.12 | \$ 1,952.21 | \$ 429.49 |
| 2017 | \$ 5,802.20 | \$ 19,134.41 | \$ 24,936.61 | \$ 30,396.12 | \$ 5,459.51 | \$ 1,201.09 |
| 2018 | \$ 3,397.90 | \$ 19,134.41 | \$ 22,532.30 | \$ 31,915.92 | \$ 9,383.62 | \$ 2,064.40 |
| 2019 | \$ 745.11 | \$ 12,756.27 | \$ 13,501.38 | \$ 22,341.12 | \$ 8,839.74 | \$ 1,944.74 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 451 Establecimiento 9 Totoracocha

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|--------------|--------------------------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|
| 2014 | \$ 12,078.73 | \$ 13,335.37 | \$ 25,414.10 | \$ 14,300.00 | \$-11,114.10 | \$ -2,445.10 |
| 2015 | \$ 12,906.16 | \$ 14,547.68 | \$ 27,453.84 | \$ 16,887.00 | \$-10,566.84 | \$ -2,324.70 |
| 2016 | \$ 12,462.84 | \$ 14,547.68 | \$ 27,010.52 | \$ 18,406.83 | \$ -8,603.69 | \$ -1,892.81 |
| 2017 | \$ 11,826.98 | \$ 14,547.68 | \$ 26,374.66 | \$ 20,063.36 | \$ -6,311.30 | \$ -1,388.49 |
| 2018 | \$ 10,966.75 | \$ 14,547.68 | \$ 25,514.42 | \$ 21,868.97 | \$ -3,645.45 | \$ -802.00 |
| 2019 | \$ 9,846.04 | \$ 14,547.68 | \$ 24,393.72 | \$ 23,837.13 | \$ -556.59 | \$ -122.45 |
| 2020 | \$ 8,424.02 | \$ 14,547.68 | \$ 22,971.69 | \$ 25,982.39 | \$ 3,010.70 | \$ 662.35 |
| 2021 | \$ 6,654.48 | \$ 14,547.68 | \$ 21,202.16 | \$ 28,320.71 | \$ 7,118.55 | \$ 1,566.08 |
| 2022 | \$ 4,485.29 | \$ 14,547.68 | \$ 19,032.97 | \$ 30,869.49 | \$ 11,836.52 | \$ 2,604.03 |
| 2023 | \$ 1,857.61 | \$ 14,547.68 | \$ 16,405.28 | \$ 33,647.68 | \$ 17,242.40 | \$ 3,793.33 |
| 2024 | \$ 21.30 | \$ 1,212.31 | \$ 1,233.60 | \$ 2,823.40 | \$ 1,589.80 | \$ 349.76 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 452 Establecimiento 10 Azogues

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|-------------|--------------------------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|
| 2011 | \$ 3,079.14 | \$ 3,406.94 | \$ 6,486.08 | \$ 4,565.22 | \$ -1,920.86 | \$ -422.59 |
| 2012 | \$ 5,936.69 | \$ 6,813.87 | \$ 12,750.56 | \$ 9,391.32 | \$ -3,359.24 | \$ -739.03 |
| 2013 | \$ 5,596.93 | \$ 6,813.87 | \$ 12,410.80 | \$ 9,652.20 | \$ -2,758.60 | \$ -606.89 |
| 2014 | \$ 5,188.86 | \$ 6,813.87 | \$ 12,002.73 | \$ 10,173.96 | \$ -1,828.77 | \$ -402.33 |
| 2015 | \$ 4,703.54 | \$ 6,813.87 | \$ 11,517.41 | \$ 10,434.72 | \$ -1,082.69 | \$ -238.19 |
| 2016 | \$ 4,147.26 | \$ 6,813.87 | \$ 10,961.13 | \$ 10,695.60 | \$ -265.53 | \$ -58.42 |
| 2017 | \$ 3,513.26 | \$ 6,813.87 | \$ 10,327.13 | \$ 10,956.48 | \$ 629.35 | \$ 138.46 |
| 2018 | \$ 2,794.15 | \$ 6,813.87 | \$ 9,608.02 | \$ 11,217.36 | \$ 1,609.34 | \$ 354.06 |
| 2019 | \$ 1,981.83 | \$ 6,813.87 | \$ 8,795.70 | \$ 11,478.24 | \$ 2,682.54 | \$ 590.16 |
| 2020 | \$ 1,067.43 | \$ 6,813.87 | \$ 7,881.30 | \$ 11,739.12 | \$ 3,857.82 | \$ 848.72 |
| 2021 | \$ 156.42 | \$ 3,406.94 | \$ 3,563.36 | \$ 6,000.00 | \$ 2,436.64 | \$ 536.06 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L

Tabla 453 Establecimiento 11 Parque industrial.

| Año | Interés | Gasto Contable Depreciación | Total | Gasto Tributario | Diferencia | Impuesto Diferido |
|------|-------------|--------------------------------|--------------|---------------------|--------------|----------------------|
| 2018 | \$ 2,819.60 | \$ 18,300.30 | \$ 21,119.90 | \$ 20,089.26 | \$ -1,030.64 | \$ -226.74 |
| 2019 | \$ 1,850.44 | \$ 24,400.40 | \$ 26,250.85 | \$ 26,785.68 | \$ 534.83 | \$ 117.66 |
| 2020 | \$ 100.51 | \$ 6,100.10 | \$ 6,200.61 | \$ 6,696.42 | \$ 495.81 | \$ 109.08 |

Elaborado por: Crespo, A & García, L